



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRABAJO DE GRADO

TEMA: “MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN UBICADA EN LA CIUDAD DE EL ÁNGEL, CANTÓN ESPEJO, PROVINCIA DEL CARCHI, ECUADOR”

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA:

CHANDI FREIRE GUERLIN SAMANTHA

DIRECTORA:

ING. DOLORES DEL ROCÍO ESPINOZA GAVILANES

IBARRA, 2022

APROBACIÓN DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Directora de Trabajo de Grado presentados por la señorita GUERLIN SAMANTHA CHANDI FREIRE, para optar por el título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, cuyo tema es “MANUAL ADMINISTRATIVO CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN UBICADA EN LA CIUDAD DE EL ÁNGEL, CANTÓN ESPEJO, PROVINCIA DEL CARCHI, ECUADOR”, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a presentación y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 29 días del mes de julio de 2022

Atentamente,



Msc. Dolores del Rocío Espinoza Gavilanes
DIRECTORA DE TRABAJO DE GRADO



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN
A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA IDENTIDAD:	DE	040196713-8	
APELLIDOS NOMBRES:	Y	CHANDI FREIRE GUERLIN SAMANTHA	
DIRECCIÓN:	EL ÁNGEL, CANTÓN ESPEJO		
EMAIL:	gschandif@utn.edu.ec samilove.chf.2108@gmail.com		
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0986221580

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Manual administrativo, contable y financiero para la empresa Lácteos Chabayan ubicada en la ciudad de El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.
AUTOR (ES):	CHANDI FREIRE GUERLIN SAMANTHA
FECHA: DD/MM/AAA	21 de septiembre del 2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A
ASESOR /DIRECTOR:	MSC. DOLORES DEL ROCÍO ESPINOZA GAVILANES

2. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es ella la titular

de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 06 días del mes de diciembre de 2022.

EL AUTOR:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Samantha Chandi Freire Guerlin', written over a dotted line.

CHANDI FREIRE GUERLIN SAMANTHA

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada principalmente a:

A mis padres Hermel y Mónica, por ser el mejor ejemplo de lucha quien con sus esfuerzos día a día lograron impulsarme moralmente y económicamente para seguir creciendo personalmente y profesionalmente, gracias por creer en mí.

A mi hermano Paul, por su apoyo incondicional quien con sus consejos siempre me ha dado ánimos de no rendirme y continuar.

A Jefferson, por ser mi compañero inseparable quien me acompaño en el transcurso de mis estudios, quien no dejo rendirme nunca siempre dándome ánimos y apoyándome en momentos difíciles.

A mi pequeño Jeremmy quien es mi inspiración para salir cada día adelante.

A todos ustedes, con amor.

Guelin Samantha Chandi Freire

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque sin el nada de esto habría sido posible.

A mis padres quien a lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado a mi formación académica, han hecho de ellos un gran ejemplo a seguir para mí y mi hermano, sin ellos jamás hubiera podido conseguir lo que tengo hasta ahora, gracias por su amor.

A mi hermano por ser mi compañía, mi apoyo y mi consejero, cada día de mi vida.

A mi esposo Jefferson gracias por tu apoyo y amor infinito.

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Técnica del Norte, al personal administrativo, de servicios y docentes quienes con las enseñanzas y sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional.

Finalmente quiero agradecer al señor Tarquino y Ligia propietarios de la empresa Lácteos Chabayan por permitirme realizar el presente trabajo y por colaborarme en todos los requerimientos que de mi parte le fueron solicitados

Guelin Samantha Chandi Freire

ÍNDICE DE CONTENIDOS

IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA	III
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS	XI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XIII
RESUMEN EJECUTIVO	XV
ABSTRACT.....	XVI
OBJETIVOS	XVII
Objetivo general.....	XVII
Objetivos específicos	XVII
CAPÍTULO I.....	1
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.2 Objetivo	1
1.3 Empresas de productos lácteos	1
1.4 Manual administrativo.....	2
1.4.1 Administración	2
1.4.2 Planificación.....	2
1.4.3 Organización.....	3
1.5 Manual de funciones.....	4
1.5.1 Dirección	4
1.6 Manual de procedimientos.....	5
1.6.1 Control.....	5
1.7 Manual contable	6
1.7.1 Contabilidad.....	6
1.8 Manual financiero.....	7

1.8.1 Estados financieros	8
CAPÍTULO II	10
PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS	10
2.1 Introducción.....	10
2.2 Objetivo	10
2.3 Fundamentación metodológica.....	10
2.3.1 Tipo de Investigación	10
2.3.2 Enfoques	11
2.3.3 Métodos	11
2.3.4 Técnicas e instrumentos.....	12
2.3.5 Población.	13
2.3.6 Variables.....	13
CAPÍTULO III.....	16
DIAGNÓSTICO	16
3.1 Introducción.....	16
3.2 Objetivo	16
3.3 Encuestas	16
3.3.1 Encuestas a trabajadores	16
3.3.2 Encuesta a clientes.....	37
3.3.3 Análisis de encuestas	44
3.4 Entrevistas	45
3.4.1 Entrevista al gerente	45
3.4.2 Entrevista a la contadora.....	51
3.4.3 Análisis de las entrevistas.....	53
3.5 Desarrollo de fuentes secundarias	54
3.5.1 Factores económicos.....	54
3.5.2 Factores políticos.....	55

3.5.3 Factores sociales.....	55
3.5.4 Factores tecnológicos	56
3.6 Herramientas de diagnóstico	58
3.6.1 Matrices	58
3.6.2 Cruce de la matriz FODA.....	59
CAPÍTULO IV.....	61
PROPUESTA.....	61
4.1 Introducción.....	61
4.2 Objetivo	61
4.3 Propuesta administrativa.....	61
4.3.1 Denominación de la empresa.....	61
4.3.2 Filosofía empresarial	61
4.3.3 Misión.....	62
4.3.4 Visión.....	62
4.3.5 Objetivos Estratégicos	63
4.3.6 Reglamento de Lácteos Chabayan (Ver Anexo Nro. E).....	63
4.3.7 Código de Ética (Ver Anexo Nro. F).....	64
4.3.8 Políticas administrativas	64
4.3.9 Estructura Organizacional.	66
4.3.10 Manual de Funciones	67
4.3.11 Gestión por procesos	73
4.3.12 Manual de procesos	74
4.3.13 Simbología del diagrama de flujo	78
4.3.14 Manual de procedimientos estratégicos	79
4.3.15 Identificación y evaluación de Gestión de Riesgos.....	93
4.4 Propuesta Contable	99
4.4.1 Gestión Contable	99

4.4.2 Catálogo de cuentas (Ver Anexo Nro. 7)	100
4.4.3 Dinámica de Cuentas	100
4.4.4 Estados financieros	109
4.4.5 Aplicación del manual contable (Ver Anexo Nro. H)	114
4.5 Propuesta financiera	114
4.5.1 Indicadores financieros.....	114
4.5.2 Razones financieras	116
CAPÍTULO V	120
VALIDACIÓN.....	120
5.1 Introducción.....	120
5.2 Descripción del estudio	120
5.2.1 Objetivo	120
5.2.2 Equipo de trabajo.....	120
5.3 Metodología de verificación.....	121
5.3.1 Factores para validar.....	122
5.3.2 Método de calificación	123
5.3.3 Rango de interpretación.....	123
5.4 Resultados.....	124
5.4.1 Calificación e interpretación.....	126
5.4.2 Análisis	126
CONCLUSIONES	127
RECOMENDACIONES	128
REFERENCIAS	129
ANEXOS.....	135

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Beneficiarios internos.	13
Tabla 2: Beneficiarios externos.....	13
Tabla 3: Matriz de variables diagnósticas.....	15
Tabla 4: Matriz FODA.....	58
Tabla 5: Cruces estratégicos.	59
Tabla 6: Objetivos estratégicos.....	63
Tabla 7: Políticas Administrativas.....	64
Tabla 8: Funciones Gerencia general.....	67
Tabla 9: Funciones del contador.....	68
Tabla 10: Funciones vendedor.....	69
Tabla 11: Funciones jefe de producción.....	70
Tabla 12: Funciones jefe de empaque.....	71
Tabla 13: Funciones jefe de recepción.....	72
Tabla 14: Proceso de gestión de calidad.....	74
Tabla 15: Proceso de planificación estratégica.....	74
Tabla 16: Proceso de análisis y recepción de leche.....	75
Tabla 17: Proceso de Producción.....	75
Tabla 18: Proceso de empaque.....	76
Tabla 19: Proceso de comercialización.....	76
Tabla 20: Proceso de Contabilidad.....	77
Tabla 21: Simbología del diagrama de flujo.....	78
Tabla 22: Procedimiento de gestión de calidad.....	79
Tabla 23: Procedimiento de planificación estratégica.....	81
Tabla 24: Procedimiento de análisis y recepción de leche.....	83
Tabla 25: Procedimiento de producción.....	85
Tabla 26: Procedimiento de empaque.....	87
Tabla 27: Procedimiento de ventas.....	89
Tabla 28: Procedimiento de Contabilidad.....	91
Tabla 29: Matriz de identificación de riesgos.....	93
Tabla 30: Medición del riesgo.....	94
Tabla 31: Cuantificación del riesgo.....	95

Tabla 32: Matriz de mapeo de riesgos.	97
Tabla 33: Acciones para mitigar riesgos.	98
Tabla 34: Políticas contables.	99
Tabla 35: Efectivo y equivalente de efectivo.	100
Tabla 36: Activos financieros.	101
Tabla 37: Propiedad planta y equipo.	102
Tabla 38: Cuentas y documentos por pagar.	103
Tabla 39: Obligaciones patronales.	104
Tabla 40: Capital suscrito.	105
Tabla 41: Venta de bienes.	106
Tabla 42: Costo de ventas y producción.	107
Tabla 43: Gastos administrativos.	108
Tabla 44: Indicadores de liquidez.	114
Tabla 45: Indicadores de liquidez.	115
Tabla 46: Indicadores de liquidez.	115
Tabla 47: Indicadores de eficiencia.	116
Tabla 48: Indicadores de eficiencia.	116
Tabla 49: Rotación de cuentas por cobrar.	117
Tabla 50: Ratio de endeudamiento.	117
Tabla 51: Perspectiva financiera.	118
Tabla 52: Perspectiva del cliente.	118
Tabla 53: Perspectiva de procesos internos.	119
Tabla 54: Matriz de validación.	121
Tabla 55: Matriz de validación.	121
Tabla 56: Factores a validar.	122
Tabla 57: Método de calificación.	123
Tabla 58: Rango de interpretación.	123
Tabla 59: Matriz de validación gerente “Lácteos Chabayan”.	124
Tabla 60: Matriz validación director y oponentes.	125
Tabla 61: Resultados parciales de validación.	126
Tabla 62: Resultados totales.	126

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Conocimiento de misión.....	16
Figura 2: Conocimiento de visión empresarial.	17
Figura 3: Visibilidad de misión y visión.	18
Figura 4: Conocimiento de objetivos y metas de la empresa.....	19
Figura 5: Conocimiento de valores corporativos.	20
Figura 6: Conocimiento de existencia de organigrama empresarial.	21
Figura 7: Satisfacción laboral.....	22
Figura 8: Conocimiento de responsabilidades y tareas en la empresa.....	23
Figura 9: Capacidad profesional.	24
Figura 10: Oportunidad de mejora dentro de la empresa.....	25
Figura 11: Iniciativa del personal.....	26
Figura 12: Reconocimiento del trabajo realizado.	27
Figura 13: Prevención de riesgos laborales.....	28
Figura 14: Acciones para realizar frente a un riesgo.....	29
Figura 15: Cumplimiento de normas.....	30
Figura 16: Indumentaria.....	31
Figura 17: Instalaciones de la planta.....	32
Figura 18: Conocimiento de componentes de salario.	33
Figura 19: Pago remuneraciones.....	34
Figura 20: Satisfacción de beneficios recibidos.....	35
Figura 21: Cambios para implementar.....	36
Figura 22: Calidad de productos ofertados.	37
Figura 23: Tiempo de adquisición.....	38
Figura 24: Descuentos aplicados.....	39
Figura 25: Atención al cliente.....	40
Figura 26: Inconvenientes presentados.	41
Figura 27: Precio del producto.....	42
Figura 28: Recomendación del producto.	43
Figura 29: Crecimiento sector lácteo.	54
Figura 30: Imagotipo de Lácteos Chabayán.....	61
Figura 31: Misión de la empresa.....	62

Figura 32: Visión de la empresa.....	62
Figura 33: Organigrama estructural.	66
Figura 34: Mapa de procesos.	73
Figura 35: Gestión de calidad.	80
Figura 36: Flujograma de planificación estratégica.	82
Figura 37: Flujograma de compras de leche.	84
Figura 38: Flujograma de producción.	86
Figura 39: Flujograma de empaque.....	88
Figura 40: Flujograma de ventas.....	90
Figura 41: Flujograma de pago a proveedores.....	92
Figura 42: Estado de situación financiera.	109
Figura 43: Estado de resultados.	110
Figura 44: Estado de costos de producción y ventas.....	111
Figura 45: Orden de producción.	112
Figura 46: Hoja de costos.....	113

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo integra el proceso y los resultados de la investigación realizada a la empresa Lácteos Chabayan ubicada en la ciudad de El Ángel con el propósito de desarrollar un **manual** administrativo, contable y financiero que sirva como **herramienta** de apoyo para la adecuada gestión de la empresa. La investigación de acuerdo a su alcance es exploratoria y descriptiva con un enfoque cuali-cuantitativo. En la recolección de datos se utilizaron fuentes primarias como la entrevista y encuesta al gerente, contador externo, 6 trabajadores y 57 clientes de la entidad; y secundaria como la investigación de libros, publicaciones oficiales, artículos científicos. De los resultados obtenidos en el levantamiento de la información determina que la institución presenta notables deficiencias en la actividad administrativa; debido a que su **estructura organizacional** no está adecuadamente definida y documentada, conocimiento empírico no documentado de **procesos y procedimientos**, capacitación técnica y administrativa insuficiente, inexistencia de información contable. De acuerdo con este diagnóstico, se propone un manual donde se plasma la base filosófica de la empresa, los procesos y procedimientos para organizar y secuenciar las actividades que inciden en el normal funcionamiento de las operaciones y la inocuidad del producto; el proceso contable que describe políticas, catálogo de cuentas, dinámica y estados financieros, además la identificación de indicadores para evaluar el rendimiento económico, operativo y financiero con la aplicación de las herramientas descritas se mejorará significativamente el desempeño de la empresa para su fortalecimiento y sostenibilidad.

Palabras clave: manual, herramienta, metodología, procesos, procedimientos, estructura organizacional.

ABSTRACT

The present work integrates the process and the results of the investigation carried out at the Lácteos Chabayan company located in the city of El Ángel with the purpose of developing an administrative, accounting and financial manual that serves as a support tool for its development. The research approach is scientific, exploratory and descriptive with a qualitative-quantitative approach. In the data collection, primary sources were used, such as the interview and survey of the manager, external accountant, 6 workers and 57 clients of the entity; and secondary such as book research, official publications, scientific articles. It is concluded that the institution presents notable deficiencies in administrative activity; the main reasons are undefined and documented organizational structure, non-existence of hierarchy of human talent, undocumented empirical knowledge of processes and procedures, insufficient technical and administrative training, non-existence of accounting information. As a consequence of these difficulties, it is important to prioritize the administrative issue where a philosophical basis, processes and procedures are reflected to organize and sequence the activities that affect the normal functioning of the operations and the safety of the product; the accounting topic that describes policies, chart of accounts, dynamics and financial statements that will allow knowing the economic status of the company; the financial part that consists of indicators to evaluate the economic, operational and financial performance. With the application of the tools described, the performance of the company will be significantly improved for its strengthening and sustainability.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Elaborar un manual administrativo, contable y financiero para la empresa Lácteos Chabayan en la ciudad El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.

Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas científicas y académicas que permitan sustentar el desarrollo del trabajo de investigación.
- Establecer los procedimientos metodológicos para el desarrollo de la investigación.
- Determinar el estado situacional interno de la empresa y los factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos donde se desenvuelve la misma.
- Diseñar un manual administrativo, contable y financiero de la empresa Lácteos Chabayan en la ciudad El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.
- Validar un manual administrativo, contable y financiero de la empresa Lácteos Chabayan en la ciudad El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Introducción

En el presente capítulo se describen las bases científicas, académicas y teóricas para sustentar el objeto de estudio; se detallan conceptos, se establece la importancia de implementar un manual como una herramienta para los procesos y controles adecuados.

1.2 Objetivo

Establecer las bases teórico-científicas y académicas que permitan sustentar el desarrollo del trabajo de investigación.

1.3 Empresas de productos lácteos

Las empresas a nivel mundial tienen la necesidad de verificar cada proceso para que se desarrolle de una manera eficiente siendo importante el control de las actividades, mismas que son guías operativas (Vergara, 2017). Para efectivizar el desarrollo de una entidad, fortaleciendo las políticas y procedimientos, ayudando a minimizar los errores operativos y financieros a través de decisiones en un tiempo establecido, optimizando así los recursos.

Las que utilizan los recursos de la naturaleza, contribuyen a la economía, desarrollan productos de calidad, exportan ciertos productos como: banano, café, cacao, rosas, lácteos. En cuanto a “La producción de leche es la fuente de ingresos para aproximadamente 1,3 millones de ecuatorianos que están en el campo, en Ecuador se produce alrededor de 6,6 millones de litros diarios” (MAGAP, 2020, pág. 1).

Las PYMES lácteas son empresas que procesan un promedio de 20.000 litros de leche por día elaborando quesos, leche, yogur, dulce de leche y otras especialidades (Manrique, 2017). Usando poca tecnología en el proceso de producción por ello necesitan más mano de obra que las industrias, siendo un generador de empleo directo en el espacio rural.

El Carchi es una de las provincias más afectadas en el sector ganadero por las fluctuaciones en el precio de leche impidiendo así un pago justo, pues se registra un ingreso de la materia prima y derivados desde Colombia a un precio menor, y sin registros sanitarios; aun así ha tenido un crecimiento en el PIB minimizando la utilidad de los empresarios (Miranda, 2017). No obstante, una gestión administrativa en las empresas de lácteos ayuda a obtener una estructura de organización permitiendo tomar decisiones que sean ejecutadas de manera eficiente y eficaz.

1.4 Manual administrativo

Los manuales administrativos sirven como medio de comunicación y coordinación al tener la información organizada, definir las actividades que deben seguirse y los cargos del personal de la entidad (Accountants, 2018). Esta herramienta de control ayuda a tener una visión de la organización, determina funciones para cada departamento, establece la jerarquía de la organización, implicando medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas.

1.4.1 Administración

La administración financiera aporta herramientas fundamentales de análisis que apoyan el proceso de inversión y financiamiento de una empresa, define las estrategias a seguir para lograr los objetivos (Castro, 2014). Favoreciendo a la preparación de información y ayudando a definir los cargos que conforman internamente la entidad, además facilita la dirección y control de cada actividad actuando de manera anticipada ante posibles problemas.

1.4.2 Planificación

La planificación permite fijar los objetivos específicos y establecer los planes a alcanzar (Martínez, 2018). Tiene ciertas ventajas como cumplir objetivos reduciendo la incertidumbre al cambio, facilitando identificar deficiencias dentro de la entidad, ayudando a establecer un control adecuado.

1.4.2.1 Filosofía empresarial.

La filosofía empresarial permite la identificación de lo que es y lo que quiere lograr una empresa, desarrollando un núcleo de trabajo organizacional que identifica a todas las partes que la integran (García, 2017). Ayuda a organizar y orientar las tareas dando un enfoque que establece cómo serán las cosas y cómo se va a actuar dentro de la misma creando objetivos y estrategias.

1.4.2.2 Objetivos estratégicos.

Son mecanismos que permiten conocer los fines o metas que pretende lograr una entidad en un periodo de tiempo (Quiroga, 2018). No obstante, son los que determinan qué es lo realmente importante en la estrategia organizacional, basándose en la visión, la misión y los valores.

1.4.3 Organización

La organización permite identificar métodos y procedimientos para ordenar, controlar y dirigir una empresa a través de los departamentos, recursos y procesos, con el fin de alcanzar las metas u objetivos trazados de antemano (Burgo, 2020). Ayuda a determinar las actividades que se realizan agrupadas en una estructura lógica por áreas, que tengan responsables a cargo y se les asignen los recursos necesarios.

1.4.3.1 Estructura organizacional.

Indican la estructura, las funciones y roles que se cumplen en cada área, se lo puede realizar mediante ciertas herramientas como organigramas y flujogramas, mismas que permiten verificar el equilibrio de la distribución de trabajo (Quiroga, 2018). Ayuda a mantener un orden de la organización tanto en los trabajadores como en los pasos para realizar un proceso, mismo que permite establecer los parámetros a seguir, las formas de actuar y que evalúe constantemente la actividad empresarial, todo ello, de la mano de la alta gerencia.

1.4.3.2 Organigramas.

Permiten tener una gráfica que muestra la estructura interna formal de una institución, que representa las autoridades que la comprenden, las relaciones de autoridad y comunicación entre las mismas (Contreras, 2017). Mediante los organigramas se aclaran dudas e ideas, siendo así un medio de información al público, además son elaborados de acuerdo con los procesos de trabajo de la unidad administrativa, identificando los puntos fuertes y débiles al haberlo desagregado.

1.5 Manual de funciones

Demuestra las funciones específicas de puestos o cargos laborales para el cumplimiento de objetivos funcionales, así como las responsabilidades y obligaciones asignadas en concordancia con el marco legal y normativo correspondiente (Cárdenas, 2015). No obstante, es una herramienta de dominio interno manejado por el departamento de talento humano, mismo que refiere a las funciones realizadas en cada lugar de trabajo.

1.5.1 Dirección

Influye en el personal para contribuir y lograr las metas de la organización, la motivación es un aspecto fundamental en esta etapa, es necesario concientizar adecuadamente a los trabajadores, que realicen las actividades de la mejor manera posible (Martínez, 2018). Mediante la aplicación de esta herramienta se previene problemas dentro de la entidad como falta de compromiso, existe factores que contribuyen al buen desarrollo ocupacional como la facilidad de comunicarse con los diferentes niveles jerárquicos, el incremento del salario, asensos, reconocimiento de logros, entre otros.

1.5.1.1 Gestión por procesos.

Se aplica a la administración de una empresa de lácteos con la finalidad de aumentar la productividad, competitividad y sostenibilidad asegurando cumplir los objetivos a largo plazo (Burgo, 2020). Por consiguiente, la gestión en términos de calidad es uno de los factores

esenciales en el éxito de un negocio, la acción consciente que ejercen unos hombres sobre otros con el propósito de obtener un resultado relevante para la propia institución y la sociedad es el principal factor.

1.5.1.2 Flujos.

Son representaciones gráficas que emplean símbolos para representar las etapas o pasos de un proceso, la secuencia lógica en que estas realizan, y la interacción o relación de coordinación entre los encargados de llevarlas a cabo (Orión, 2020). La expresión de los procesos y procedimientos en un diagrama de flujo genera valor agregado para la institución, pues permite que sean analizados por los que tienen a cargo la realización y además por otros actores interesados; quienes aportan nuevas ideas para cambiarlos y mejorarlos.

1.6 Manual de procedimientos.

Son herramientas efectivas de control interno mismos que generan ventajas a la unidad administrativa para la que se diseña, en especial para el empleado pues permite cumplir los objetivos particulares en mejor tiempo y utilizando los mejores medios (Vivanco, 2017). Para elaborarlo es necesario tener un amplio conocimiento de las actividades, y analizar la manera como realizarlas; esto con el fin de optimizar el uso de los recursos que intervienen y facilitar la ejecución de los procesos.

1.6.1 Control

Permite medir los resultados respecto a los objetivos planificados, con el fin de detectar, prever desviaciones y establecer las medidas correctivas necesarias; es el medio mediante el cual se estructura la organización y dirige a los subordinados (Martínez, 2018). El control es un sistema que verifica si ha existido cumplimiento de los objetivos establecidos, así también plasma las deficiencias existentes, mismas que no reflejan el cumplimiento total de las metas.

1.6.1.1 Gestión de riesgos.

Para la implementación de la gestión de los riesgos es necesario realizar un proceso estructurado, continuo y consistente que permita la identificación, evaluación, reporte y medida de las oportunidades y negocios, así como valorar las actividades que puede afectar a la entidad financiera de la empresa (Ormaza, 2020). El control preventivo es esencial en las compañías pues ayuda a prever las situaciones que se puedan presentar en el futuro y en caso de que llegará a ser así se contaría con un plan para mitigar posibles daños.

1.7 Manual contable

Un manual contable permite a las entidades tener una documentación secuencial de las actividades que deben seguirse dentro del departamento, asignando tareas a los miembros con la finalidad de dar cumplimiento a las políticas internas y asegurando la fiabilidad de los datos (Santana, 2016). Sirven de guía al realizar operaciones y facilitan la comunicación e interpretación de los procedimientos garantizando que la información financiera sea más transparente.

1.7.1 Contabilidad

Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas y sirve de base para elaborar la información financiera que sea de utilidad al usuario en la toma de decisiones (Pereira, 2011). Además, permite planificar de la mejor manera posible los fondos, realizar inversiones y estimar un balance futuro, permitiendo administrar correctamente el efectivo, los inventarios, las cuentas, los costos, gastos y hasta los ingresos.

1.7.1.1 Catálogo de cuentas.

El catálogo contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas y costos de producción o de operación, detalladas con un código numérico y la respectiva denominación

(Molina, 2016). Sin embargo, se elabora con el fin de identificar fácilmente cada una de estas en el sistema contable, esto se logra colocando un nombre o un número correspondiente a cada cuenta que forma parte de la contabilidad del negocio.

1.7.1.2 Dinámica de cuentas.

Describe las transacciones más comunes o generales, bajo el formato de débitos y créditos, sin agotar las posibilidades que cada una de ellas admite (Botella, 2014). Son cuentas que no afectan los valores reales de la empresa contenidas en el balance: activos, pasivos y patrimonio. Por lo tanto, se representan al pie del balance a manera de anexo con valores que pueden o no suceder.

1.7.1.3 Proceso contable.

El proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba la información plasmada en los estados financieros (Tamahara, 2017) Por lo que para procesar y registrar las operaciones financieras que se llevan a cabo en una empresa es necesario mantener una secuencia lógica, a esta sucesión de actividades se las conoce como ciclo contable que está conformado por el libro diario, libro mayor, balance de comprobación y ajustes.

1.8 Manual financiero

Permite realizar un análisis de los resultados obtenidos en la empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, para confirmar que todo funciona bien y que se están cumpliendo las políticas, sin alteraciones considerables, ganando seguridad y confianza (Vergara, 2017). Por medio del uso de herramientas financieras se puede detectar errores o áreas de mejora evitando así poner en peligro los propósitos generales de la organización, perder ventaja frente a la competencia y, en ciertos casos, incluso verse comprometida la propia supervivencia, por eso es importante detectarlos a tiempo.

1.8.1 Estados financieros

Es un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad, son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender (Fajardo, 2018). Por todo lo anterior, no pueden mostrar con exactitud matemática la posición financiera, los resultados obtenidos o cualquier otro aspecto del negocio pues, como hemos visto en gran parte es necesario tomar juicios y opiniones.

1.8.1.1 Importancia de estados financieros.

Los estados financieros suministran información sobre la situación de la entidad, el rendimiento y los flujos de efectivo, mismos que sirven al tomar decisiones (IFRS, 2015). En las organizaciones tiene una representación estructurada en cuanto a la situación y desempeño; además, permite verificar los resultados de la gestión realizada.

1.8.1.2 Análisis financiero.

Es la actividad que da como resultado proporcionar datos al proceso de administración (Fajardo, 2018). La información contable es la materia prima o el insumo para determinar la situación de una organización, mediante la aplicación de diferentes tipos de análisis, instrumentos, herramientas, indicadores o ratios financieros

1.8.1.3 Indicadores financieros.

Muestran las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de la entidad (Cajas, 2019). La identificación de los indicadores permite relacionar dicho comportamiento y ayuda a la toma de decisiones estratégicas convenientes con la organización.

1.8.1.4 Indicadores de liquidez.

Son instrumentos que ayudan a saber el estado que tiene la empresa para cumplir las obligaciones en el corto plazo (Fajardo, 2018). Determinando la capacidad inmediata de pago a los acreedores que la entidad posee, cuanto mayor es el indicador más alto es la posibilidad

de cumplimiento de deudas con terceros y la empresa, para que una empresa sea rentable y, además, pueda financiar su crecimiento, será necesario que cuente con la liquidez suficiente para cubrir las inversiones de la estrategia empresarial.

1.8.1.5 Indicadores de operación.

Este indicador mide la rapidez en que las cuentas por cobrar y los inventarios pueden efectivizarse, son aquellas que le dan a la empresa la capacidad de operación (Fajardo, 2018). Es de gran importancia, que tengan resultados positivos, de no ser así, puede llegar a tener problemas de liquidez y no podrá operar diariamente.

1.8.1.6 Indicadores de endeudamiento.

Este tipo de razón también es conocida como apalancamiento, y determinan los niveles de deuda y la medida que están comprometidos los activos y patrimonio con acreedores y proveedores (Fajardo, 2018). Antes de obtener un crédito, las empresas deben conocer el nivel máximo de endeudamiento; es decir, es el dinero que terceros facilitan a las entidades para obtener réditos en una actividad productiva.

1.8.1.7 Indicadores de rentabilidad.

Son instrumentos que permiten evaluar las utilidades de la entidad a partir de las ventas diarias (Fajardo, 2018). Es decir, miden la capacidad que la organización tiene para obtener beneficios, mientras mayor sea este número quiere decir que la empresa optimiza los recursos con el fin de generar rentabilidad.

CAPÍTULO II

PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

2.1 Introducción

En este capítulo se estableció la metodología a utilizar, en el cual se determina los tipos, enfoques, métodos de análisis, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron obtener información relevante de la situación actual de la empresa, para alcanzar los objetivos propuestos.

2.2 Objetivo

Establecer los procedimientos metodológicos para el desarrollo de la investigación en la empresa Lácteos Chabayan.

2.3 Fundamentación metodológica

2.3.1 *Tipo de Investigación*

2.3.1.1 Investigación científica.

La investigación científica permite identificar soluciones a los problemas específicos procurando obtener datos relevantes que ayuden a corregir o aplicar el conocimiento a través de un conjunto de métodos (Monroy, 2018). El objetivo es buscar información con respecto a las deficiencias en la gestión administrativa, contable y financiera de Lácteos Chabayan mediante técnicas determinadas acorde al tema.

2.3.1.2 Investigación exploratoria.

La investigación exploratoria suele plantearse cuando no hay trabajos que antecedan, es decir no hay mucha información disponible que sea de apoyo (Vera, 2016). Se decidió utilizarla para examinar los problemas poco estudiados en este tipo de empresas de producción láctea, obteniendo información a través de opiniones de los operarios, gerente y contador de la entidad para familiarizarse con los fenómenos encontrados.

2.3.1.3 Investigación descriptiva.

Mediante esta investigación se conoció situaciones y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de actividades realizadas (Vera, 2016). La aplicación de esta investigación ayudo a conocer con detalle las características de las variables: gestión administrativa, contable y financiera, el macro y micro entorno.

2.3.2 Enfoques

2.3.2.1 Enfoque cuantitativo.

El enfoque permite plantear desde el principio los conceptos, postulados o teorías de los cuales se establecen y modifican las variables (Monroy, 2018). La investigación se centró en la medición e interpretación de información numérica apoyada en técnicas como la encuesta a los trabajadores y clientes de la empresa Lácteos Chabayan para presentar los resultados en el análisis e interpretación de datos para comprobar las interrogantes planteadas.

2.3.2.2 Enfoque cualitativo.

Establece una recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación buscando adquirir información en profundidad para comprender el comportamiento humano (Monroy, 2018). Este enfoque se aplicó al analizar las variables del problema de estudio y el diagnóstico de la empresa, a través de la recopilación de información cuantitativa obtenida en las entrevistas dirigidas al gerente de la empresa, lo cual permitió analizar el comportamiento y tendencias del manejo y gestión dentro de la entidad, así también a la contadora externa para conocer su opinión en relación con el manejo de la contabilidad y elaboración de estados financieros.

2.3.3 Métodos

2.3.3.1 Método inductivo.

Permite utilizar el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general

(Monroy, 2018). En esta investigación se aplicó el método inductivo en el control y manejo de la gestión administrativa, contable y financiera, macro y micro entorno por parte de la empresa, lo cual permitió determinar los factores que inciden en el desarrollo de estas actividades, su incidencia en los resultados económicos y cumplimiento de objetivos.

2.3.4 Técnicas e instrumentos

Para la obtención de información cualitativa se diseñó una guía de entrevista para ampliar los temas de investigación que dieron respuesta a las interrogantes planteadas a fin de tener un panorama particular del sector y del manejo de la gestión por el gerente y contador.

2.3.4.1 Entrevista.

La entrevista permitió tener un intercambio de ideas y opiniones mediante una conversación dirigida al gerente general y contadora responsable de las actividades realizadas, a su vez también permitió conocer la dimensión contable como importancia de estados financieros, plan de cuentas, dinámica de cuentas y con la finalidad de conocer cuál fue la perspectiva en cuanto al giro de negocio. La tercera dimensión en cuanto al análisis de indicadores para visualizar a futuro el desarrollo de la empresa.

2.3.4.2 Encuesta.

Se aplicó la encuesta a los trabajadores y clientes, a través de la formulación de preguntas cerradas y de opción múltiple que facilitaron la recopilación de datos para verificar la gestión de los trabajadores en cuanto a las actividades que realizan dentro de la unidad; y, a los clientes en cuanto a satisfacción del producto terminado.

La encuesta está constituida en dimensiones relacionados a las variables de estudio: gestión administrativa, contable, financiera, macro y micro entorno; el primero permite identificar el nivel de conocimiento de bases filosóficas como, reglamentos, código de ética, políticas, entre otros. Además, se incorporan preguntas en cuanto a la satisfacción. La cuarta dimensión incorpora preguntas a los clientes en cuanto a satisfacción con el producto.

2.3.5 Población.

La población del trabajo fue dividida en dos, compuesta por las personas que forman parte de la empresa con un total de 5 operarios, 1 gerente y 1 contador, la segunda son los clientes como tiendas, supermercados, panaderías y minoristas dando un total de 57. En la presente investigación no amerita tomar una muestra, porque se aplicó a todo el personal y operarios de la empresa y al 100% de clientes.

Tabla 1:

Beneficiarios internos.

Trabajadores	Cantidad
Operario de quesería	5
Gerente	1
Contador	1

Nota: Las personas encuestadas en la fábrica de Lácteos Chabayan serán todos los operarios, el gerente y el contador externo.

Tabla 2:

Beneficiarios externos

Clientes	57
----------	----

Nota: Las personas encuestadas externamente en la fábrica de Lácteos Chabayan serán todos los clientes.

2.3.6 Variables

Para desarrollar la investigación se seleccionaron variables e indicadores que permitieron orientar el desarrollo de este proceso, en función de la problemática inicialmente identificada como deficiencias en la actividad administrativa, contable y financiera de Lácteos Chabayan.

2.3.6.1 Variables diagnósticas.

- Gestión administrativa.
- Gestión contable y financiera.
- Macro-entorno y micro-entorno.

2.3.6.2 Matriz de variables diagnósticas.

Es una herramienta de tipo matricial que permite identificar variables dentro y fuera de la empresa, y mediante el cruce de estas, determinando los factores internos y externos que afectan la organización (Ayala, 2017). No obstante, la mejor matriz de diagnóstico es la que permita aplicarse de manera objetiva y adecuada a la entidad, midiendo y evaluando cada uno de los niveles jerárquicos y también cada una de las áreas funcionales.

Tabla 3:

Matriz de variables diagnósticas.

VARIABLE	OBJETIVO	DIMENSIONES	INDICADOR	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN	SUJETO DE INVESTIGACIÓN		
Gestión Administrativa	Determinar la estructura administrativa de la empresa Lácteos Chabayan	Base filosófica	Misión, Visión, Objetivos, Metas, Política.	Primaria	Encuesta	Trabajadores y Gerente		
		Estructura organizacional	Organigramas, flujogramas, Manual de funciones	Primaria				
		Clima laboral	Liderazgo, Colaboración, Comunicación Satisfacción del empleado	Primaria				
				Estructura de procesos	Manual de procesos	Primaria	Entrevista	Gerente
		Planificación	Largo plazo	Primaria				
			Corto plazo	Primaria				
		Gestión de riesgos	Riesgos	Primaria				
Gestión contable y financiera	Verificar las transacciones económicas realizadas en Lácteos Chabayan	Contabilidad	Catálogo de cuentas Proceso contable	Primaria	Entrevista	Contadora		
			Estructura de Estados Financieros.	Primaria				
		Análisis financiero	Indicadores financieros Análisis financiero	Primaria				
Factores del macro y micro entorno	Identificar los factores que integran el macro y micro entorno de la empresa Lácteos Chabayan	Macro entorno	Factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos.	Secundario	Encuesta y Entrevista	Gerente y clientes.		
		Micro entorno	Satisfacción de clientes.	Primario				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

CAPÍTULO III DIAGNÓSTICO

3.1 Introducción

En el presente capítulo se realizó el diagnóstico técnico situacional de la empresa Lácteos Chabayan para conocer los aspectos administrativos, contables y financieros que la conforman a través de fuentes primarias y secundarias.

3.2 Objetivo

Determinar el estado situacional interno de la empresa y los factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos donde se desenvuelve la misma.

3.3 Encuestas

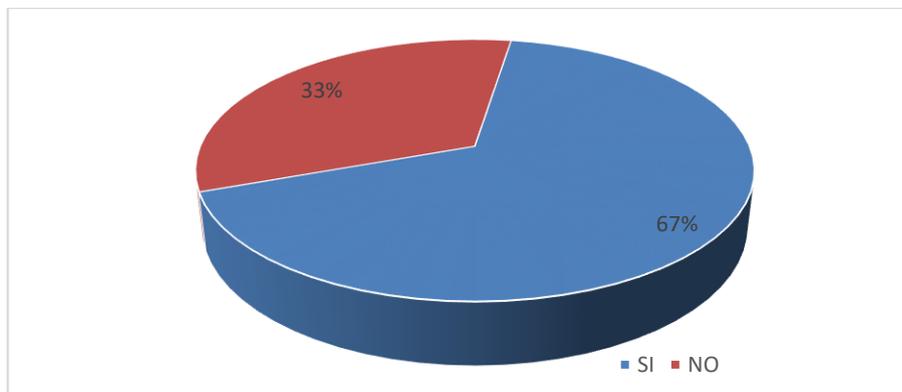
3.3.1 Encuestas a trabajadores

Encuesta dirigida a 6 trabajadores de la empresa Lácteos Chabayan.

1. ¿Conoce Ud. la misión de la empresa?

Figura 1:

Conocimiento de misión.

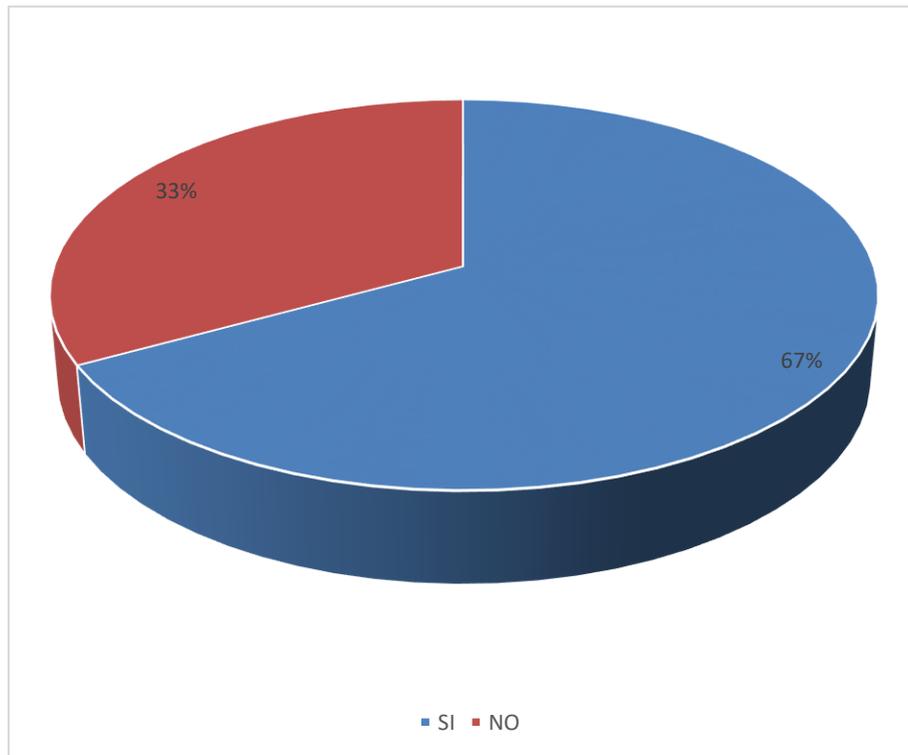


Análisis: El 67% de los trabajadores de Lácteos Chabayan si conocen la misión de manera informal, pues no existe un documento escrito y aprobado; el porcentaje restante no conoce porque es nuevo. No obstante, aquello no permite a los trabajadores conozcan la razón de ser de la entidad, siendo esto un punto de partida para que los esfuerzos sean dirigidos a un fin necesario.

2. ¿Conoce Ud. la visión de la empresa?

Figura 2:

Conocimiento de visión empresarial.



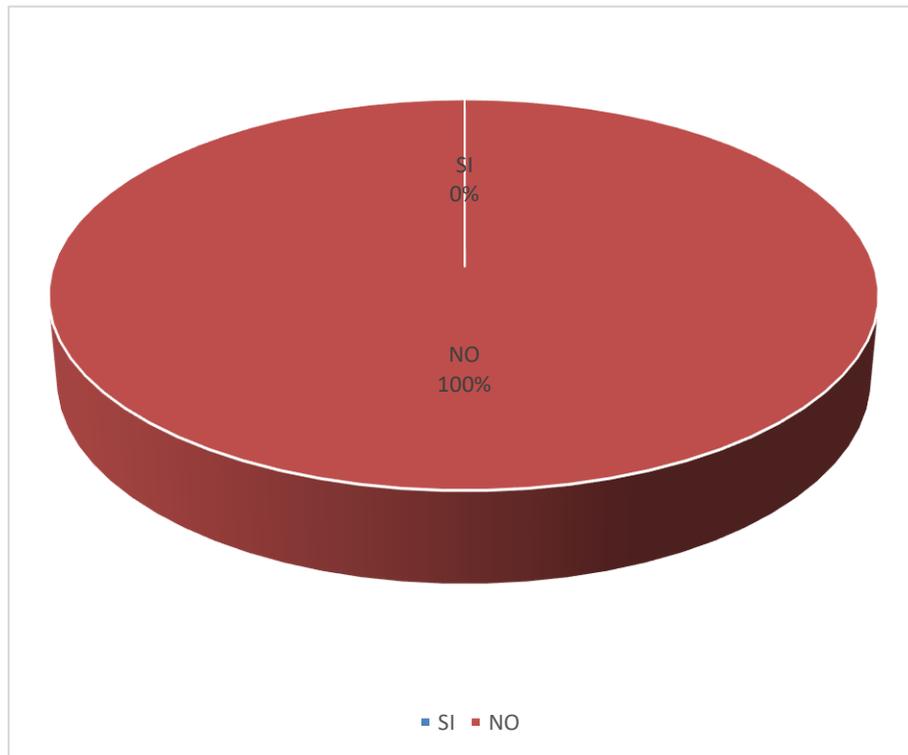
Análisis: El 67% de los trabajadores de lácteos Chabayan conocen la visión que tiene la empresa gracias a una inducción realizada de manera informal; sin embargo, un porcentaje del 33% desconoce debido al tiempo de labor, además existe confusión en la definición de esta pues la asocian con los objetivos como un mismo término.

El conocimiento de la visión es importante esta refleja la imagen que la empresa concibe en el futuro, siendo un motivante para conseguir los objetivos en la misma.

3. ¿La misión y visión de la empresa se encuentra en un lugar visible a todo el público?

Figura 3:

Visibilidad de Misión y Visión.

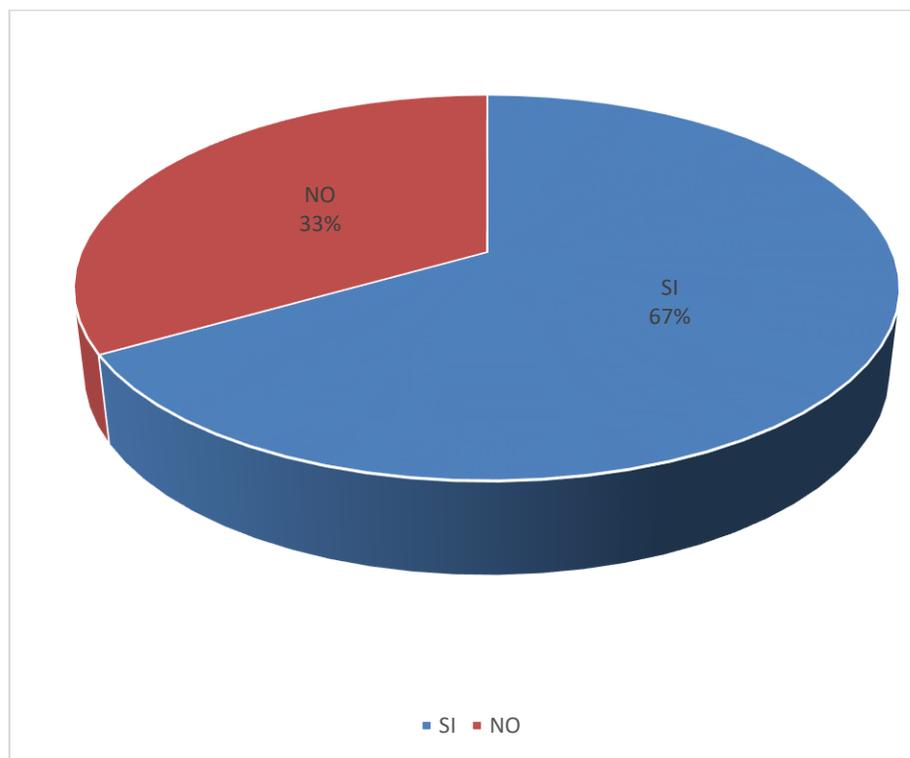


Análisis: En la empresa lácteos Chabayan se identificó que no existe un espacio donde se muestre la misión y visión a todo el público, generando desconocimiento al personal que labora, a los consumidores y proveedores que visitan la planta de producción. El no contar con un lugar visible hace que no exista una imagen de cómo la entidad desea ser a futuro, mismo que no permite la toma de decisiones estratégicas con respecto al crecimiento de la institución.

4. ¿Conoce Ud. los objetivos y metas propuestos por la empresa, mismos que ayudan a el desarrollo de esta?

Figura 4:

Conocimiento de objetivos y metas de la empresa.



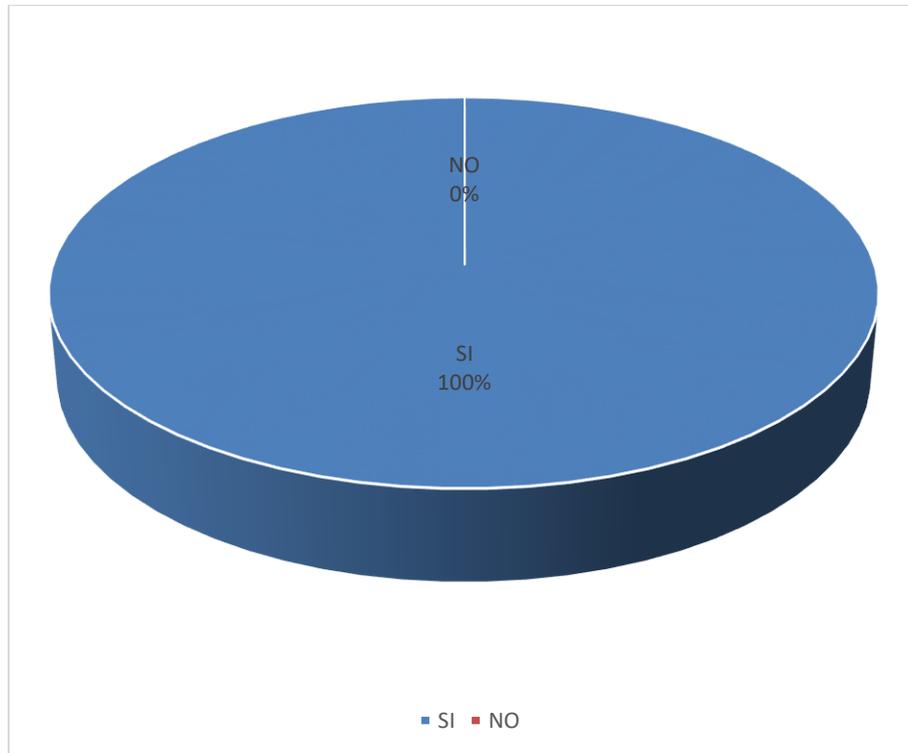
Análisis: El 67% de los trabajadores tienen conocimiento de los objetivos y metas propuestos por la empresa de manera informal como charlas y capacitaciones, además existe un 33% que tiene desconocimiento como resultado de las rotaciones del personal o las áreas de trabajo a las que pertenecen, mismas que no se pueden abandonar al momento de la inducción por ser áreas especiales como producción.

Sin embargo, es indispensable plasmar estos elementos en un documento al cual los trabajadores tengan acceso, para conocer la dirección a seguir en la empresa y siendo una fuente de motivación para quienes forman parte de esta.

5. ¿Conoce Ud. los valores corporativos de la empresa?

Figura 5:

Conocimiento de valores corporativos.

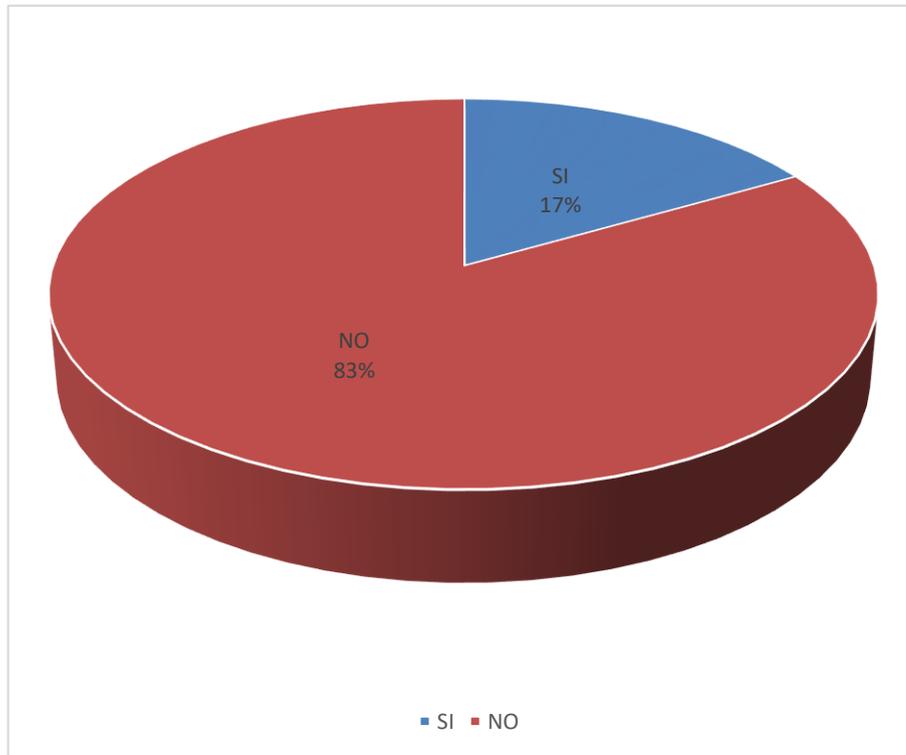


Análisis: Los valores corporativos que rigen a la empresa fueron socializados ante todo el personal como parte de inducción de cada trabajador antes de iniciar las actividades a cargo del gerente. Es importante conocer la cultura organizacional que rige a la entidad, con la finalidad de que el equipo de trabajo de Lácteos Chabayan se alinee a los mismos.

6. ¿Conoce Ud. si la empresa cuenta con un organigrama?

Figura 6:

Conocimiento de existencia de organigrama empresarial.

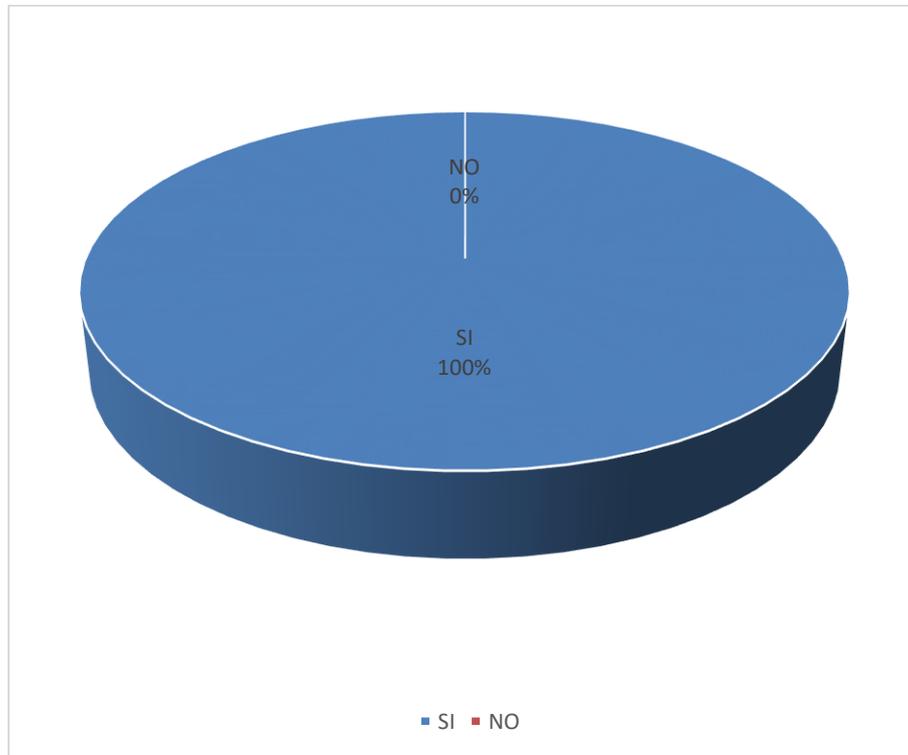


Análisis: El 83% de los trabajadores no conocen los departamentos existentes y tampoco se ha identificado rangos jerárquicos, provocando que no exista una idea clara del nivel en el que se encuentran; no obstante, cabe recalcar que solo un 17% de trabajadores conoce el nivel jerárquico de manera informal. El organigrama estructural es importante en las empresas porque permite saber de forma clara y objetiva la posición que debe desempeñar cada uno de los miembros.

7. ¿Se siente Ud. a gusto en el lugar de trabajo?

Figura 7:

Satisfacción laboral.

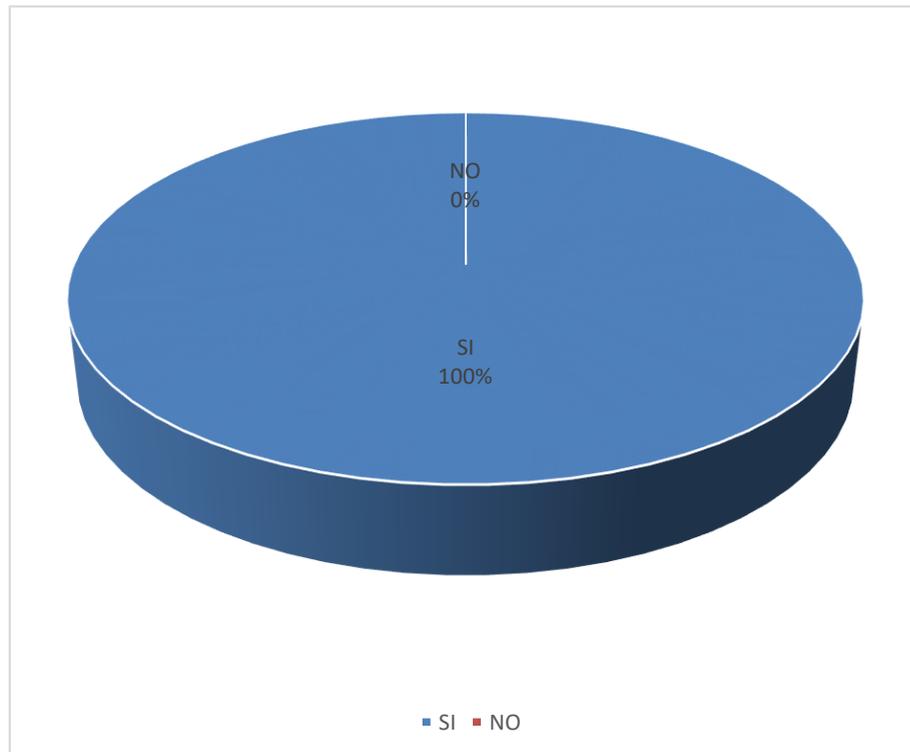


Análisis: El 100% de los trabajadores se sienten a gusto en el lugar de trabajo y se mantienen realizando las labores eficazmente, representando así una disminución en la probabilidad de abandono a la entidad, y el ambiente laboral generado está basado en una actitud positiva aportando al crecimiento y desarrollo de la misma.

8. ¿Tiene claro Ud. cuáles son las tareas y responsabilidades suyas dentro de la empresa?

Figura 8:

Conocimiento de responsabilidades y tareas en la empresa.

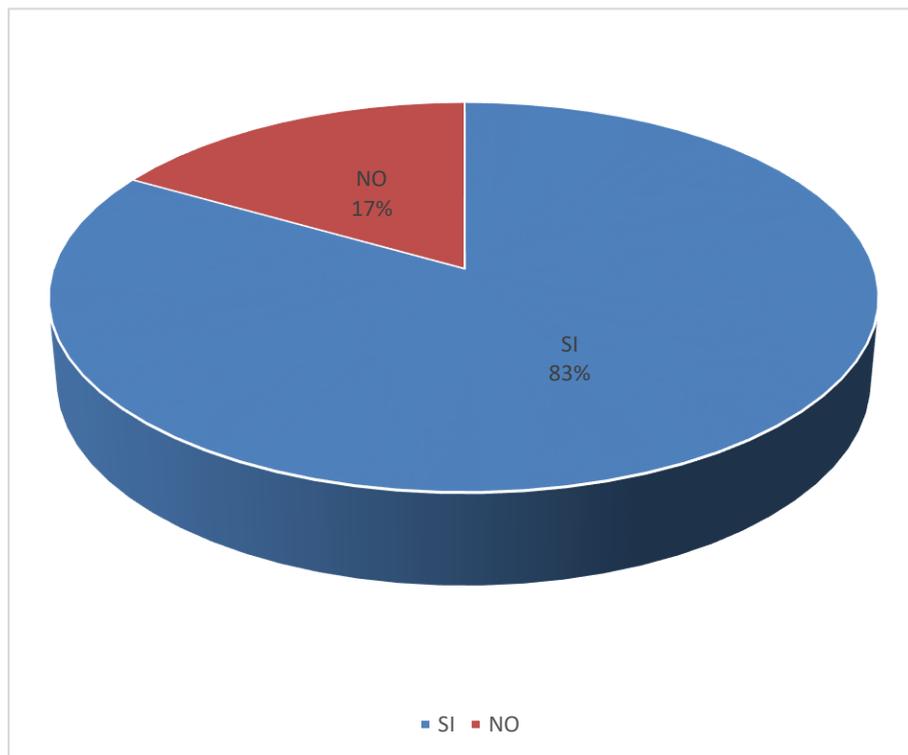


Análisis: El 100% de los trabajadores de la empresa Lácteos Chabayan conocen las tareas que tienen en el área de recepción, producción, empaque, limpieza, no obstante, los colaboradores saben cómo realizar las actividades y cómo manipular los equipos por órdenes e indicaciones breves de los superiores, pero no están en pleno conocimiento sobre las responsabilidades que tienen al ejecutarlas y poner en funcionamiento las máquinas, generando un peligro de daño por mal manejo.

9. ¿Cree que su capacidad profesional está de acuerdo con las tareas y responsabilidades asignadas?

Figura 9:

Capacidad profesional.

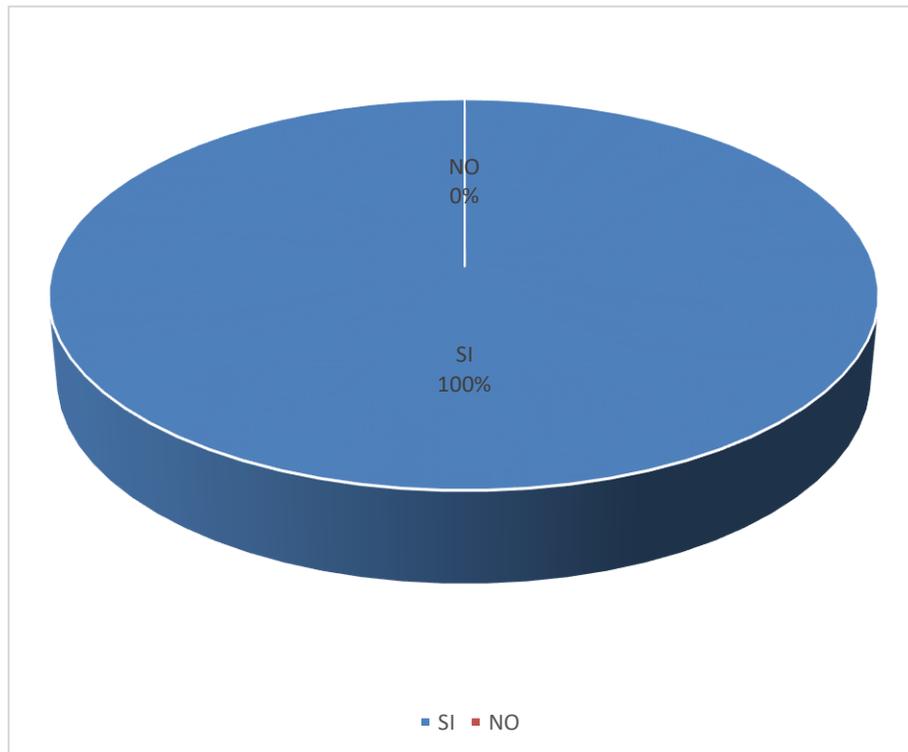


Análisis: El 83% de los trabajadores tienen la capacidad profesional para el desarrollo de actividades, está conformado por jóvenes que oscilan alrededor de los 20 a 37 años, entre los cuales existen quienes tienen experiencia en este sector, sin embargo, la empresa otorga la oportunidad de entrar en un proceso de aprendizaje para la correcta ejecución de tareas y posteriormente formar parte de la entidad, estas en todo momento serán supervisadas por otro colaborador.

10. ¿Su trabajo le ofrece retos y la oportunidad de seguir mejorando?

Figura 10:

Oportunidad de mejora dentro de la empresa.

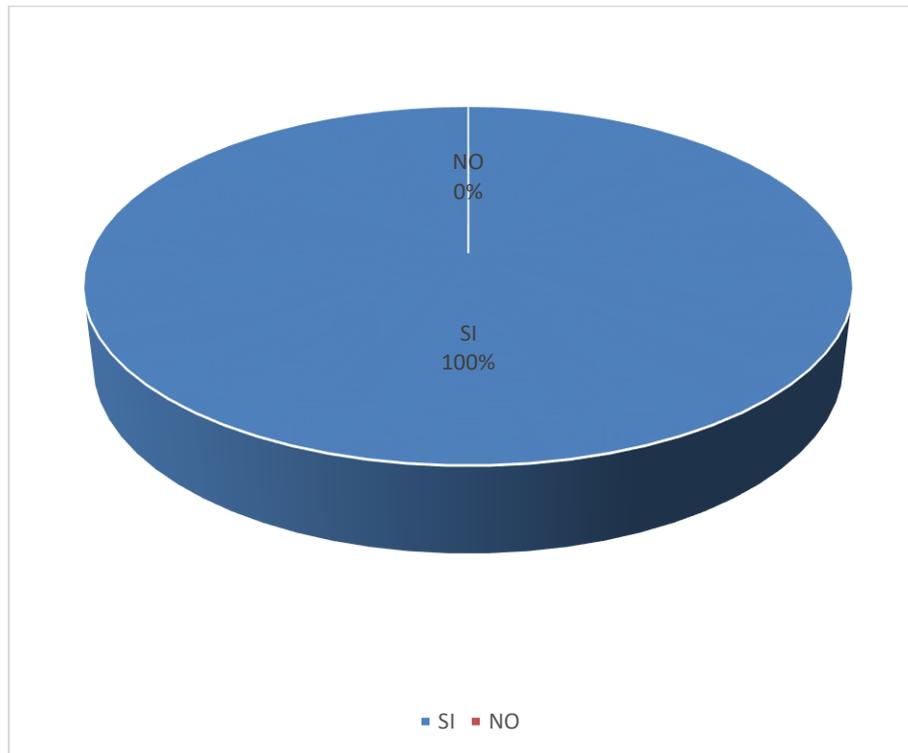


Análisis: El 100% de los trabajadores menciona que una de las oportunidades que refleja lácteos Chabayan es adquirir experiencia y afrontar nuevos retos, permitiendo relacionarse con personas que brindan nuevos conocimientos, uno de los aspectos más importantes es que existe rotación del personal lo que ayuda a conocer y emparar al personal de todas las actividades realizadas.

11. ¿Tiene la oportunidad de proponer nuevos proyectos o nuevas formas de realizar el trabajo?

Figura 11:

Iniciativa del personal.

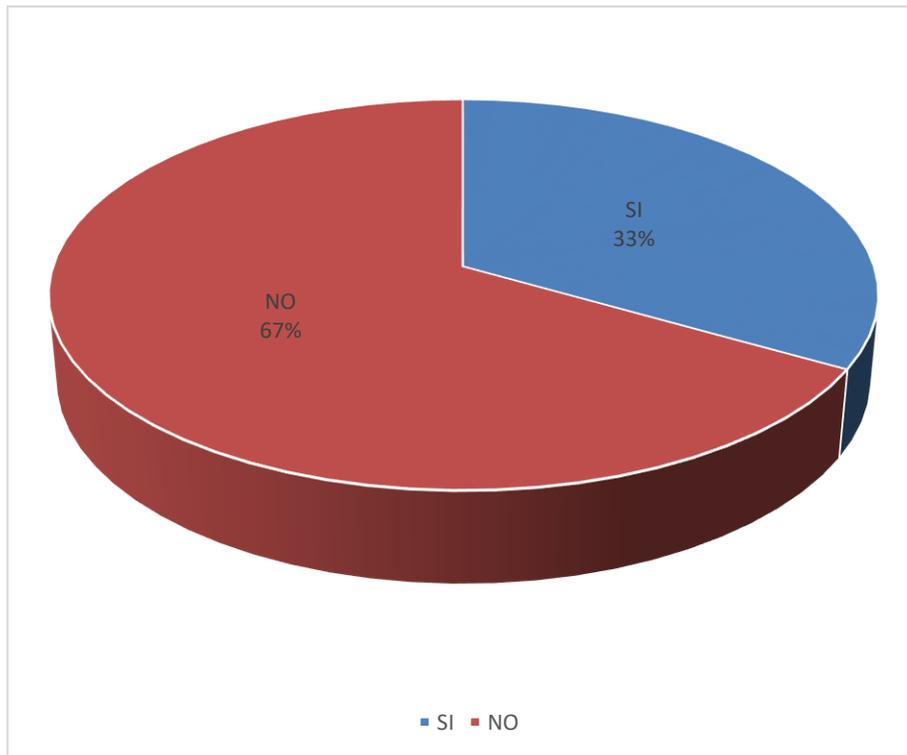


Análisis: El 100% de los trabajadores manifiestan que emitir opiniones es una de las políticas que la empresa tiene, todos están en la libertad de dar a conocer expectativas y compromisos, que posteriormente se hace un análisis y se los realiza de ser necesario, de igual manera pueden ejecutar las tareas acordes a su adaptación. No obstante, no se permite realizar cambios en cuanto al proceso de elaboración de quesos y Procedimientos Operativos Estandarizados de Saneamiento (POES).

12. ¿Siente Ud. que su trabajo es reconocido y valorado?

Figura 12:

Reconocimiento del trabajo realizado.

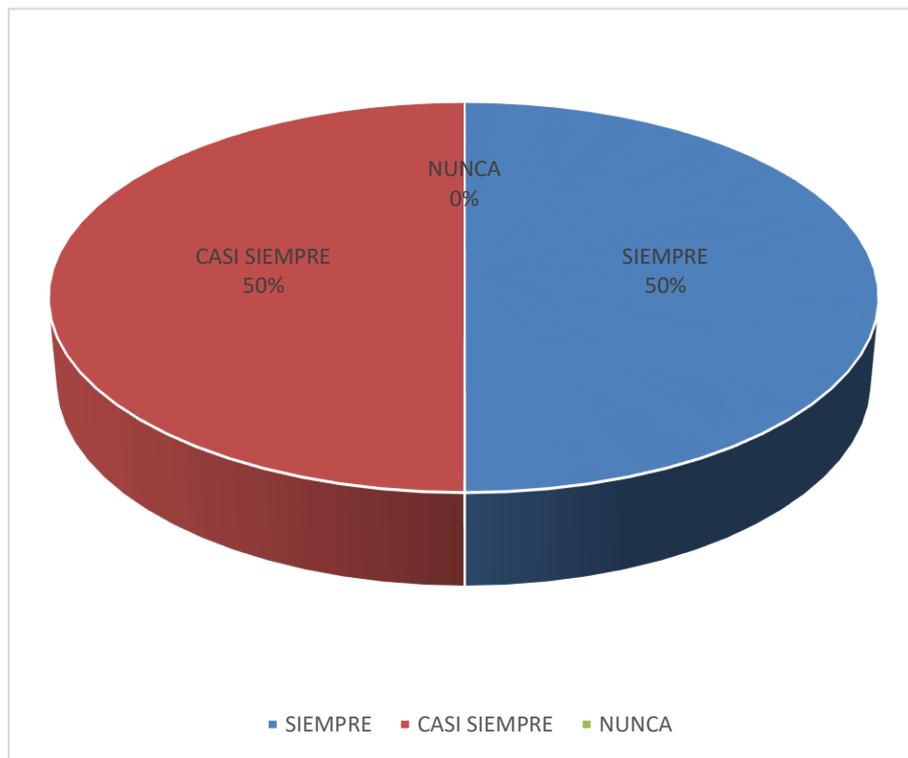


Análisis: Un 67% del personal de la empresa determinan que el trabajo no es reconocido y valorado siendo una debilidad para la misma, a diferencia de un 33% que señala lo contrario siendo un riesgo que el personal busque un lugar donde el trabajo realizado si sea aceptado; sin embargo, el reconocimiento en las labores ejecutadas crea una satisfacción y bienestar laboral, estimulándolos para conseguir las metas propuestas por la entidad.

13. ¿La empresa Lácteos Chabayan implementa medidas que ayuden a prevenir accidentes laborales?

Figura 13:

Prevención de riesgos laborales.

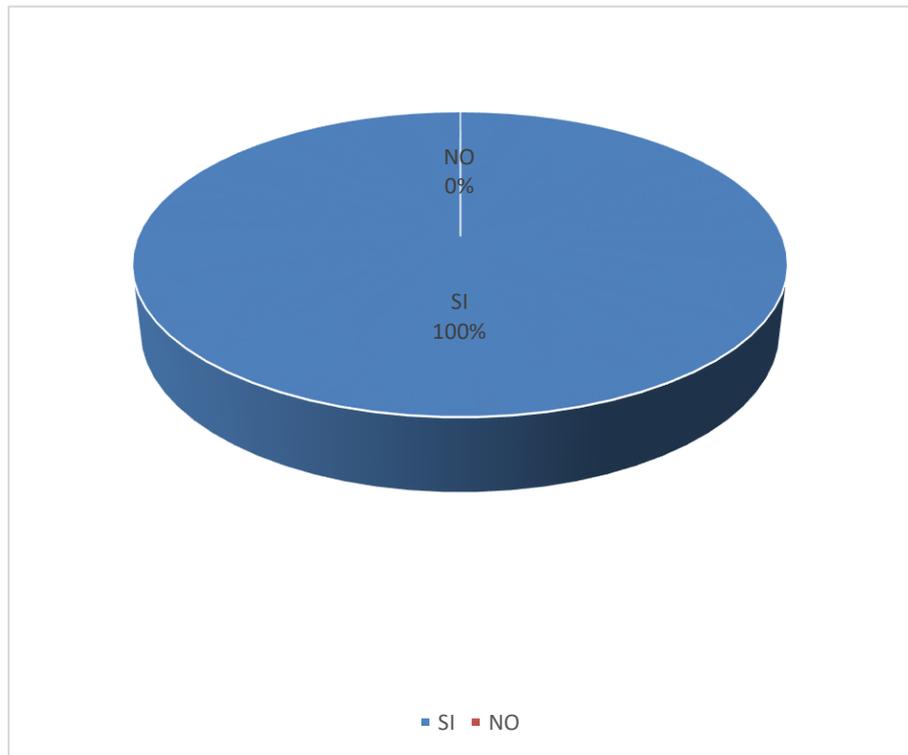


Análisis: Un 50% indica que casi siempre se implementa medidas que ayudan a prevenir los riesgos laborales; sin embargo, se deberían aplicar con frecuencia permitiendo así reducir la ocurrencia de siniestros y promoviendo la seguridad de los trabajadores. Sin embargo, las medidas se comunican de manera verbal y general, siendo así una inducción cuando el personal ingresa permitiendo a los colaboradores actuar si alguna de ellas llega a ocurrir.

14. ¿Conoce Ud. las acciones que debe realizar frente a un riesgo laboral?

Figura 14:

Acciones para realizar frente a un riesgo.

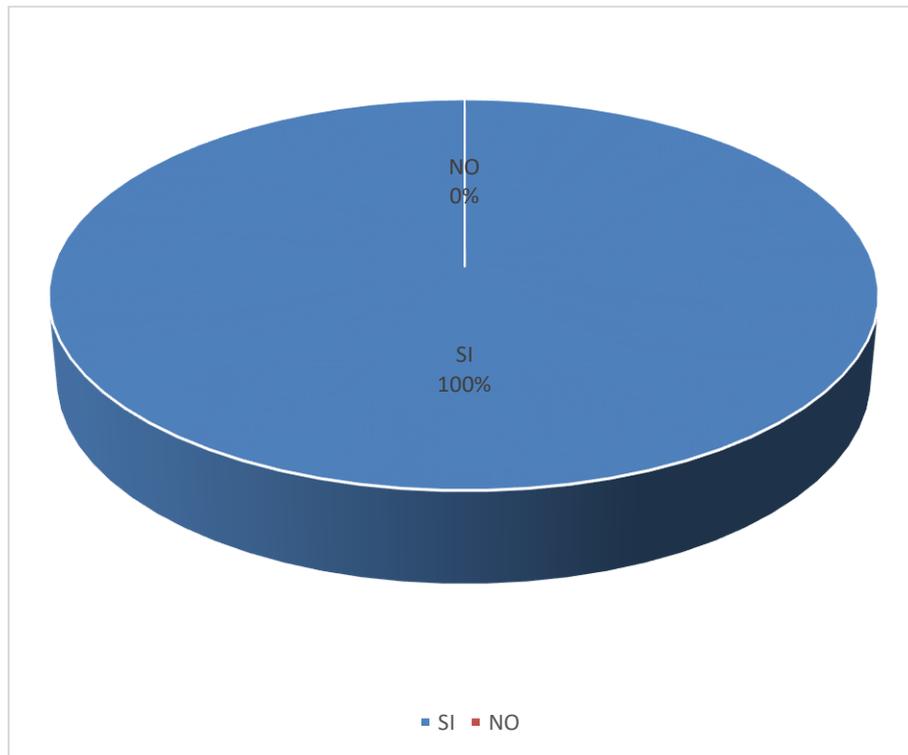


Análisis: El 100% de los trabajadores conoce las acciones a realizar frente a la presencia de ciertos riesgos laborales informalmente, mismos que permiten preservar la salud y generar una condición de trabajo equilibrada con un nivel de confianza en sí mismos; no obstante, se debería inducir a una charla que indique las actividades a realizar como protocolo de seguridad posibilitando un incremento en la productividad.

15. ¿La empresa cumple las normas de Seguridad y Salud Ocupacional?

Figura 15:

Cumplimiento de normas.

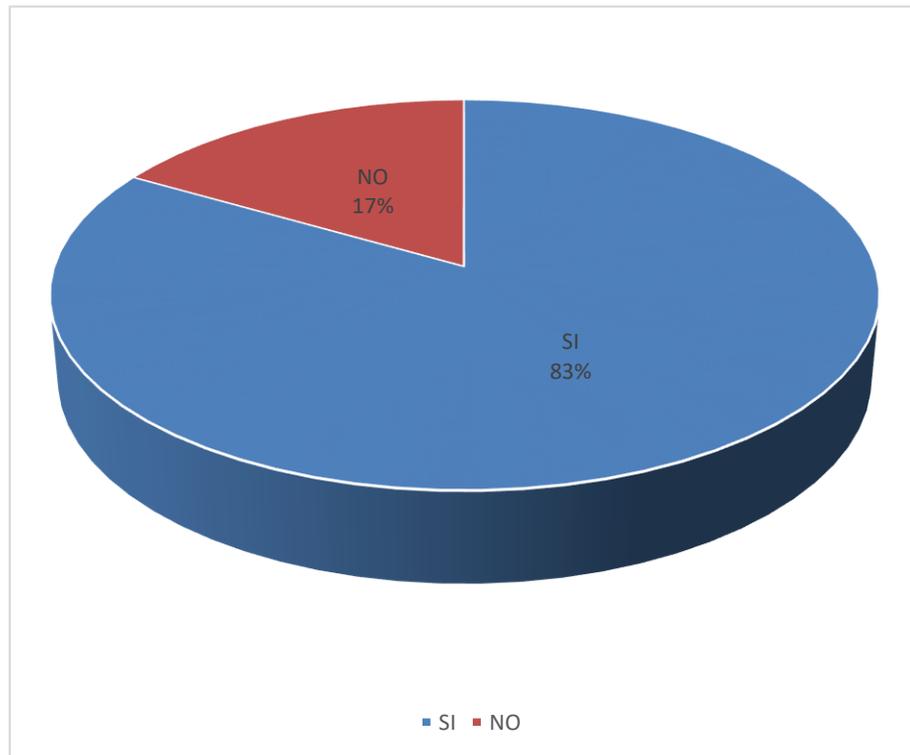


Análisis: El 100% de los trabajadores mencionan que la empresa cumple con las normas de Seguridad y Salud Ocupacional, mismas que son socializadas cuando el trabajador forma parte de la entidad, son indispensables previniendo lesiones y enfermedades causadas por el trabajo a largo tiempo, mejorando y asegurando las condiciones del colaborador.

16. ¿Dispone de los materiales e indumentaria necesarios para realizar su trabajo?

Figura 16:

Indumentaria.

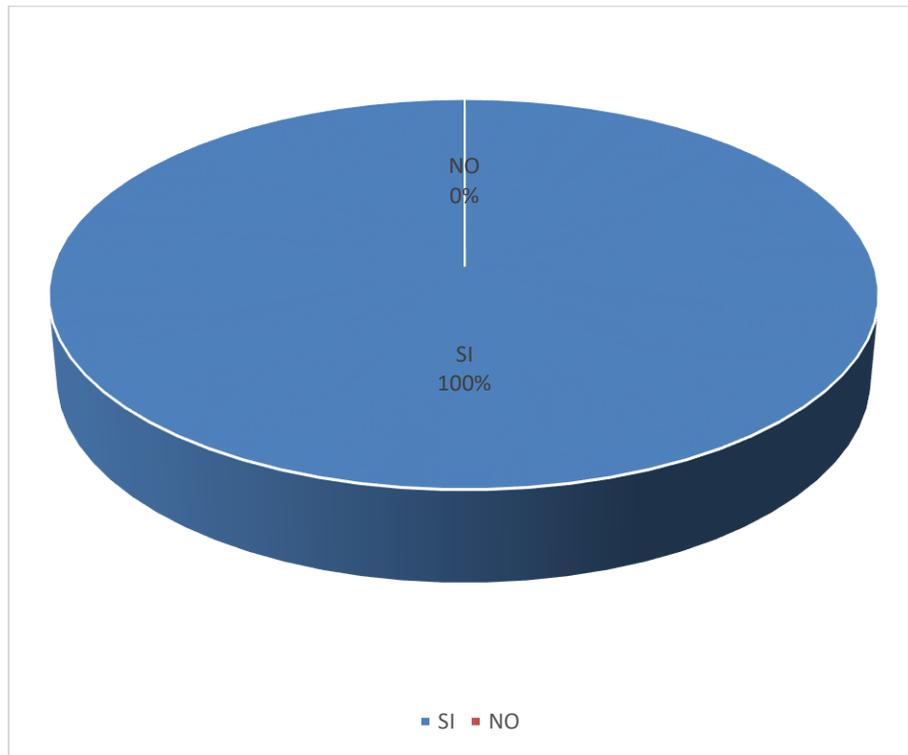


Análisis: Un 83% de los trabajadores poseen indumentaria que es otorgada por la empresa para el desempeño diario de las actividades, mientras existe un 17% de los trabajadores que consideran que necesitan otro tipo de materiales y vestimenta que no se les entrega misma que genera desconformidad. No obstante, es asignada dependiendo de las tareas que desarrollen, como recepción, producción y Procedimientos Operativos Estandarizados de Saneamiento.

17. ¿Cree que cuenta con instalaciones adecuadas que le permiten desempeñar su trabajo con normalidad?

Figura 17:

Instalaciones de la planta.

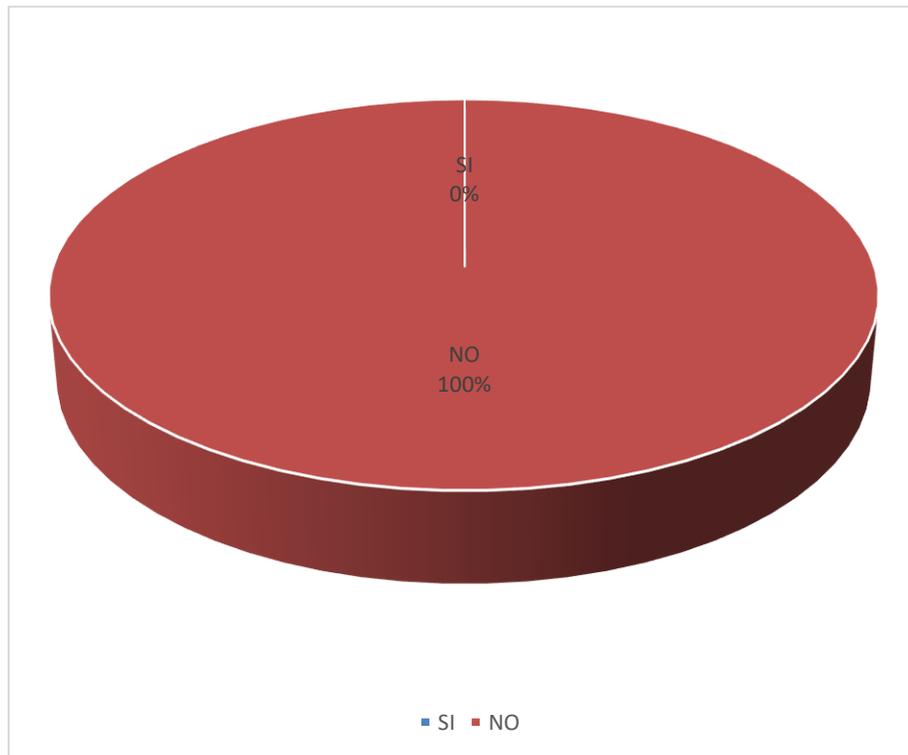


Análisis: El 100% de los trabajadores determinan que las instalaciones dentro de la empresa son buenas e indispensables porque permite que los colaboradores se desenvuelvan mejor y lleven a cabo el proceso productivo sin intervenciones, sintiéndose a gusto pues creen que estas ayudan a la ejecución del trabajo de manera eficiente minimizando tiempo y haciéndolo en una línea recta continua.

18. ¿Recibe información sobre los elementos que componen su salario?

Figura 18:

Conocimiento de componentes de salario.

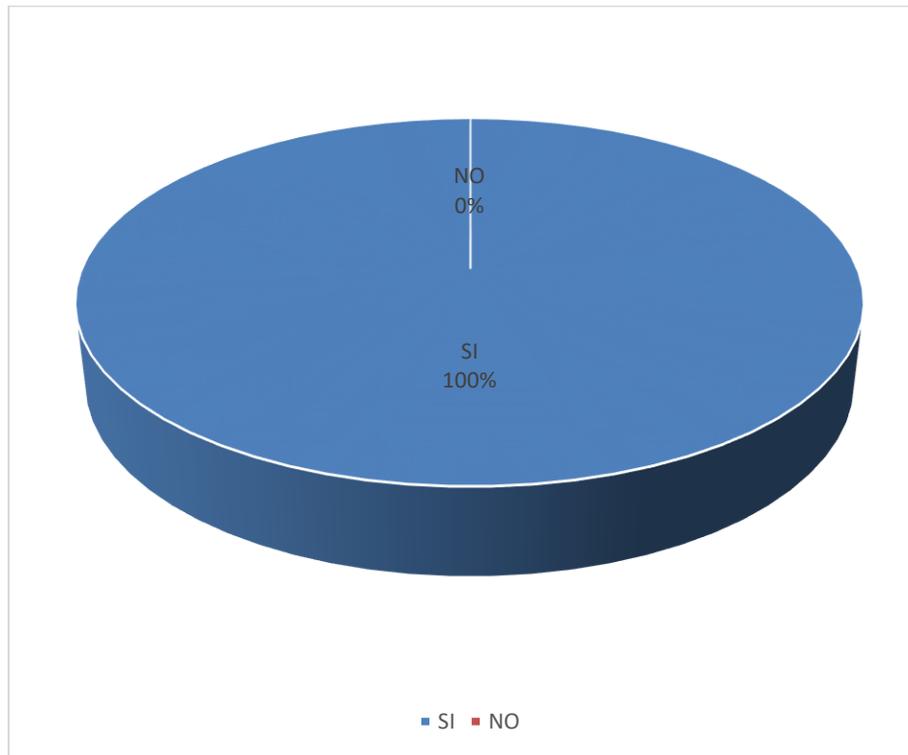


Análisis: En 100% de los trabajadores de Lácteos Chabayan existe un desconocimiento de los componentes que integran el salario, provocado por la inexistencia de entrega de roles de pago mismos que desglosen los elementos que lo conforman, generando desconocimiento por parte de los trabajadores. Para lo cual se propone implementar registros y planillas contables básicas que permita satisfacer esta necesidad.

19. ¿Los directivos de la empresa cumplen con el pago de remuneraciones según establece la ley?

Figura 19:

Pago remuneraciones.

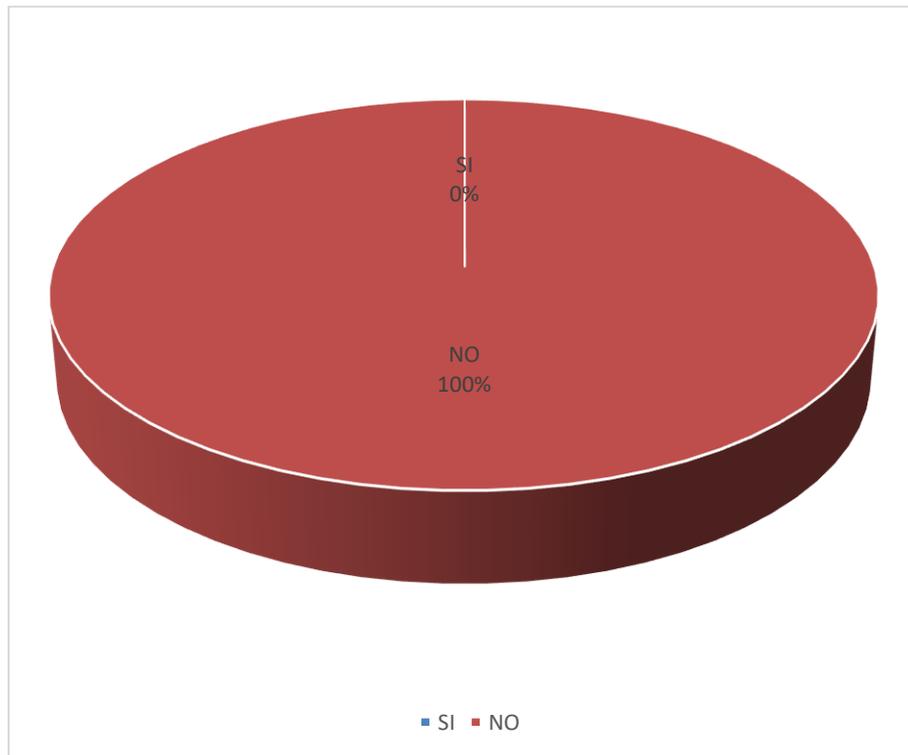


Análisis: Lácteos Chabayan cumple con el pago de la remuneración de acuerdo con lo que establece la ley, como máximo la empresa realiza el pago cada 5 de cada mes un sueldo básico por los días trabajados; sin embargo, se acoge a la calificación artesanal mismo que lo exonera del pago de ciertos beneficios sociales al personal operativo.

20. ¿Está satisfecho con los beneficios sociales que le ofrece la empresa?

Figura 20:

Satisfacción de beneficios recibidos.



Análisis: En el 100% de los trabajadores no existe una conformidad en cuanto a los ingresos que la empresa les brinda debido a que no existe el pago de beneficios sociales, mismos que ellos creen necesarios, sin embargo, cabe recalcar que al tener la calificación artesanal está exento de pago como lo determina a continuación:

El artesano calificado está exento del pago del décimo tercero, décimo cuarto y utilidades con respecto a los operarios y aprendices. Sin embargo, deben ser afiliados de manera obligatoria al Seguro Social, pero no acumulan fondos de reserva. Adicionalmente, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social está obligado a atender las indemnizaciones de accidentes de trabajo y demás derechos de los operarios (Código de Trabajo, 2013).

21. ¿Qué aspectos cree Usted que se debería cambiar en la empresa?

Figura 21:

Cambios para implementar.



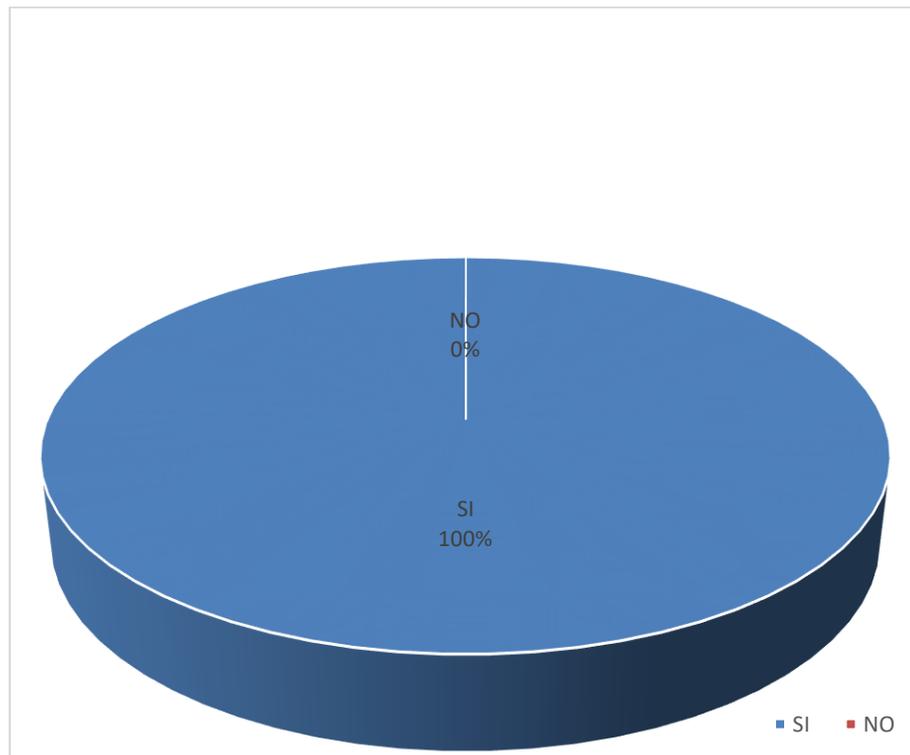
Análisis: Entre los aspectos que se desea mejorar dentro de la entidad es la comunicación pues se establece que llegar a un diálogo con los directivos en cuanto a desconformidades de los operarios es muy difícil pues no existe confianza, ni momentos destinados a realizar charlas o conversas y hay un temor de perder el trabajo lo que puede generar un ambiente tenso.

3.3.2 Encuesta a clientes

1. ¿Cree Usted que los productos ofertados por lácteos Chabayan son de calidad?

Figura 22:

Calidad de productos ofertados.

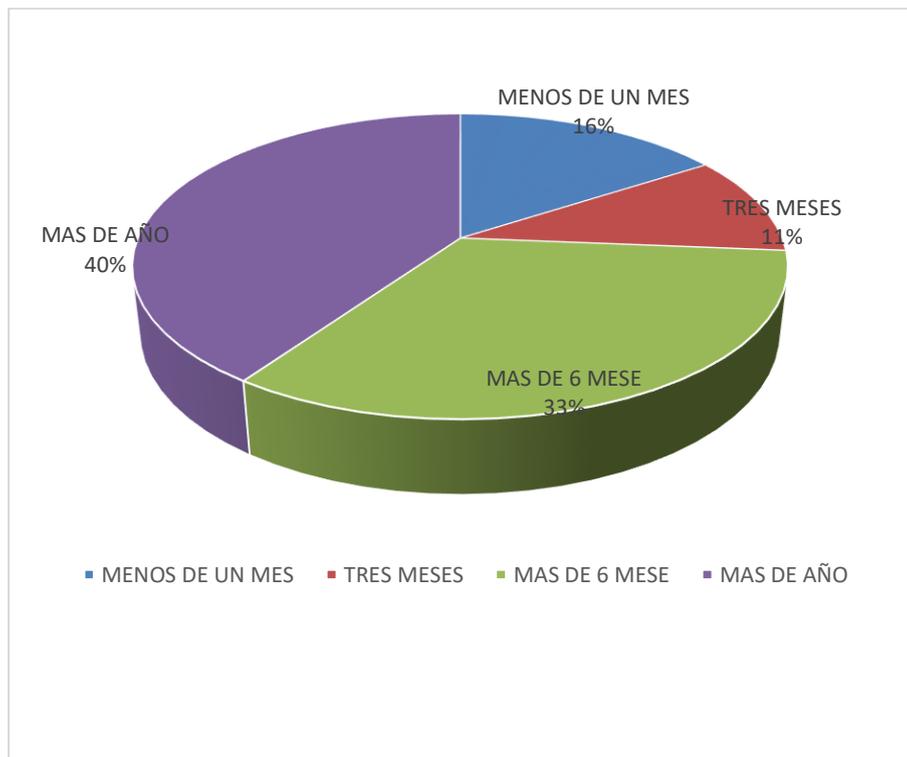


Análisis: El 100% de los clientes de Lácteos Chabayan califican que los productos ofertados son buenos y de excelente calidad, algo que la caracteriza es que siempre buscan la satisfacción del consumidor esperando la aceptación y preferencia, siendo así un beneficio para la empresa que se refleja en los resultados a mediano y largo plazo, pues permite perfeccionar cada vez más los procesos de producción para mantener o mejorar las condiciones.

2. ¿Desde cuándo adquiere productos de Lácteos Chabayan?

Figura 23:

Tiempo de adquisición.

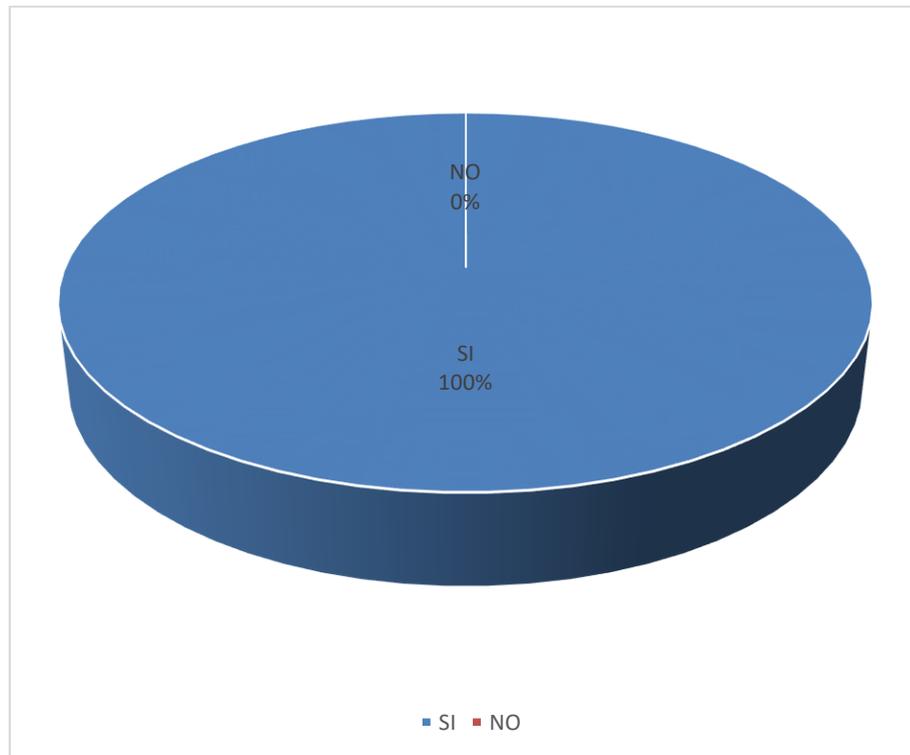


Análisis: Los clientes que mantienen relación comercial con Lácteos Chabayan están conformados por compradores mayoristas y minoristas mismos que la tienen una relación de comercio de más de un año determinando así la seriedad y responsabilidad de la institución, sin embargo, existen consumidores nuevos que se incorporan, uno de los mercados más fuertes y significativos de esta empresa está ubicado en Ibarra como minimarkets, tiendas, panaderías, entre otros.

3. ¿Por la adquisición de productos se le ofrece algún tipo de descuento o promoción?

Figura 24:

Descuentos aplicados.

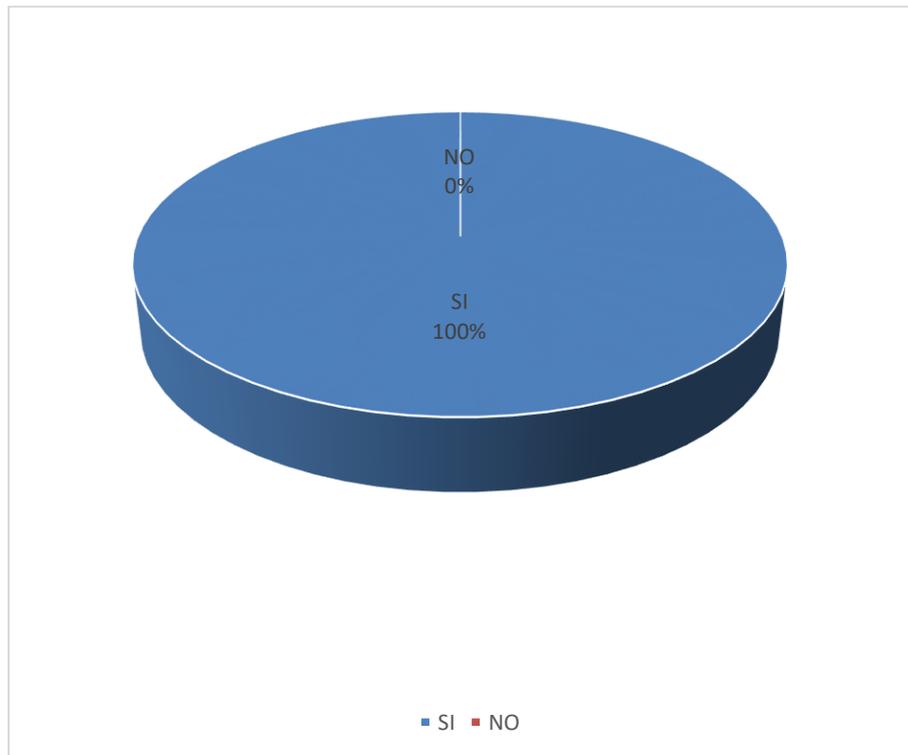


Análisis: La empresa lácteos Chabayan por la compra de los productos en un volumen significativo otorga un adicional en mercadería o en descuento. Sin embargo, se maneja diferentes precios dependiendo de la frecuencia de adquisición y del volumen de las compras, permitiéndole sentirse satisfecho y ayudando así a la captación de más clientes.

4. ¿Cree Usted que la atención al cliente es adecuada?

Figura 25:

Atención al cliente.

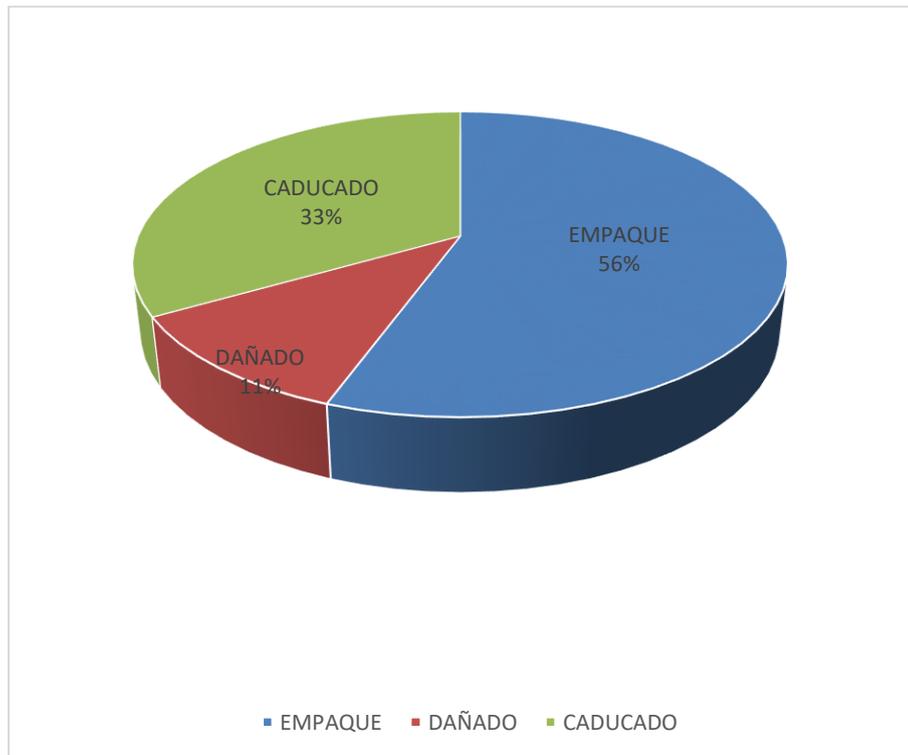


Análisis: La atención al cliente es indispensable en el proceso de negociación, pues es merecedor de un buen trato siendo cordial, atento y servicial; en la empresa se toma en cuenta estos aspectos durante todo el proceso de interacción con otras personas, se transmite seguridad, amabilidad y muchas veces comprensión.

5. ¿Qué tipo de inconvenientes han tenido con el producto?

Figura 26:

Inconvenientes presentados.

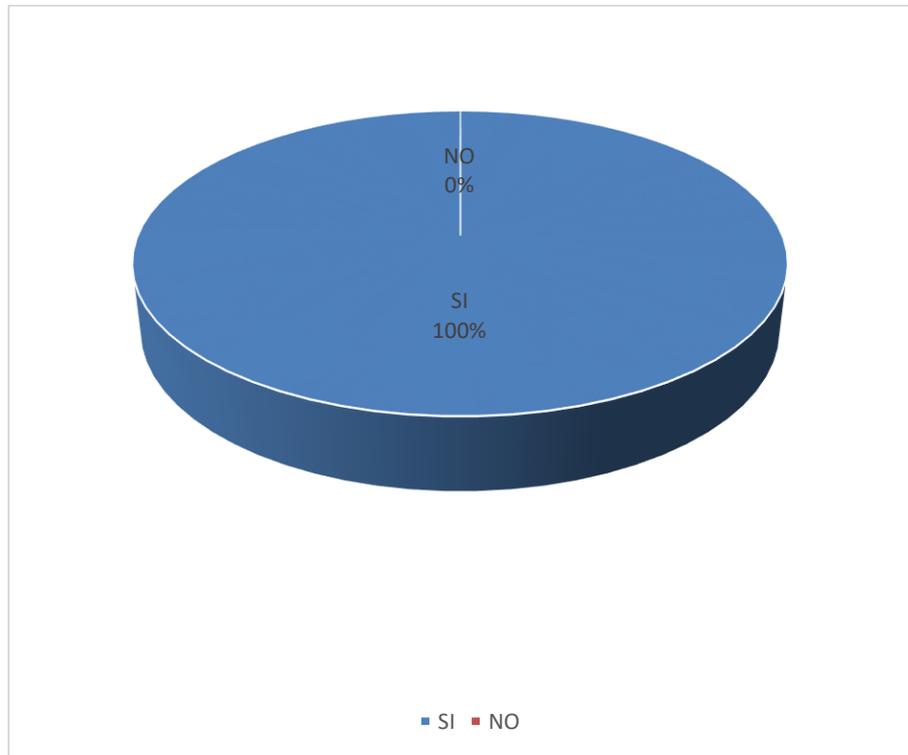


Análisis: Se ha generado ciertos inconvenientes con los clientes, la mayor parte ha sido por empaque la razón es que la máquina existente para sellar las fundas de queso está deteriorada lo que no permite sellar el empaque correctamente, además existió un inconveniente con los proveedores de las fundas pues el material de estas era de menor calidad al acordado y por ello se cambió de proveedor recientemente.

6. ¿Está de acuerdo con el precio que paga por el producto?

Figura 27:

Precio del producto.

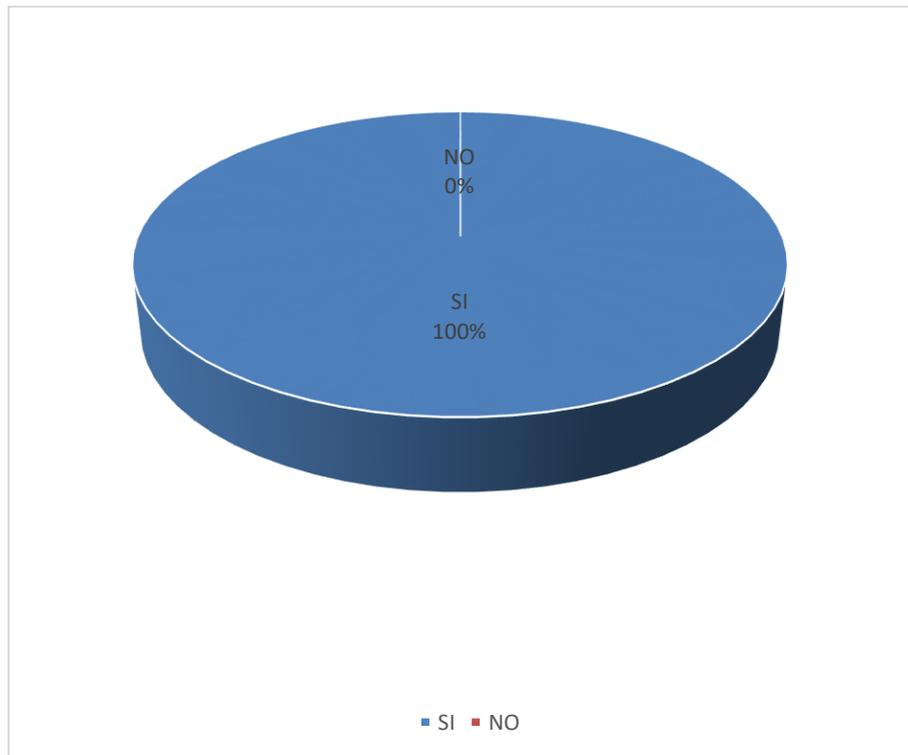


Análisis: El precio previsto para el producto no ha tenido un análisis de costos únicamente ha existido una denominación de este con respecto a la competencia y con costos de producción estimados, un 100% de los clientes están conformes con el precio; no obstante, es indispensable realizar un análisis para determinar un precio real.

7. ¿Recomendaría el producto a sus familiares, amigos o vecinos?

Figura 28:

Recomendación del producto.



Análisis: Los clientes de la empresa lácteos Chabayan están a gusto con las características y calidad del producto, por ello mencionan que si recomiendan el producto a otras personas captando así la empresa más clientes, como se ha realizado en algunos casos siendo motivo de expansión en el mercado en la ciudad de Ibarra.

3.3.3 *Análisis de encuestas*

La aplicación de las encuestas al personal de Lácteos Chabayan permitió determinar el grado de conocimiento sobre la base filosófica en los que constan misión, visión y objetivos mismos que indican que no está reflejada de manera formal en un documento o lugar de la empresa generando desconocimiento del personal nuevo. Tomando en cuenta estos aspectos es indispensable plasmar estos elementos en un archivo al cual los trabajadores tengan acceso.

La falta de conocimiento de los departamentos existentes en la empresa afecta directamente al desarrollo de las actividades. Además, existe una desconformidad en la valoración del trabajo pues los méritos adquiridos no son agradecidos a los colaboradores parte fundamental en la institución, no obstante, tampoco saben de los componentes del salario y beneficios sociales, como si tienen o no derecho a décimos, fondos de reserva, entre otros. Mismos que en este caso no tienen derecho pues son colaboradores de una persona con calificación artesanal.

El ambiente laboral no es el adecuado por desconformidades, según lo califican los trabajadores, por otra parte, cada colaborador tiene capacidad para desempeñar las funciones encomendadas, conociendo los riesgos a lo que están expuestos y la manera de prevenirlos según indicaciones de otros operarios; no obstante, es necesario que realizar inducciones previamente planificadas y con personal capacitado y profesional que brinde asistencia a dudas e inquietudes, así cumpliendo con las normas de seguridad y salud ocupacional. Sin embargo, entre los aspectos a mejorar está la comunicación misma que impide el contacto directo entre jefes y operarios.

Por otra parte, los clientes se sienten conformes con el producto y los canales de distribución utilizados, así también con la atención brindada y las promociones de incremento de unidades según el volumen de adquisición; han existido inconvenientes con el producto terminado como el empaque pues se va el vacío o se rompe la funda debido a una máquina obsoleta, pero se ha sabido dar solución inmediata.

3.4 Entrevistas

3.4.1 Entrevista al gerente

Nombre: Tarquino Pozo.

Función: Gerente propietario.

Hora de inicio: 9:50 am.

Hora fin: 10:10am.

1. ¿Cómo está constituida la empresa? (jurídica, persona natural)

Lácteos Chabayan está constituida como persona natural no obligada a llevar contabilidad, se inició a partir del año 2010. Esta empresa fue creada por los propietarios el Sr. Tarquino Pozo y Ligia Ruano como productores de menor escala de quesos realizando diariamente alrededor de 40 a 60 unidades, posteriormente al paso de años lograron extenderse en el mercado obteniendo una variedad de quesos y teniendo la capacidad de generar empleo para otras personas que actualmente son 6 trabajadores. (Tiempo 01:02; 1:40)

2. ¿La empresa tiene planteado objetivos a corto y largo plazo?

Existen objetivos a corto y largo plazo, entre los de corto plazo fue mejorar la planta de procesamiento pues a medida del paso de los últimos seis meses se ha logrado adecuar las instalaciones. Otro propósito es desarrollar un nuevo producto que es el queso mozzarella, además que se ha visto necesario implementar mecanismos que ayuden a controlar los procesos de producción comercialización y talento humano. (Tiempo 1:47; 2:10)

3. ¿Ha informado Usted al personal de la empresa la misión, visión y valores de esta?

Sí se ha realizado una inducción a la mayoría del personal pues existe el caso de 2 empleados que son nuevos a los cuales no se les ha socializado, estos aspectos han sido realizados informalmente pues no existe un documento donde se encuentre la estructura organizacional plasmada que sirva de guía. (Tiempo 2:15; 2:40)

4. ¿Cuáles son los principales riesgos a los cuales está expuesta la empresa?

Los principales son los riesgos laborales en los que estarían involucrados los trabajadores, uno de los más peligrosos es cuando hacen el aseo o limpieza de tuberías con ácido nítrico o cuando manejan el combustible. (Tiempo 2:43; 2:50)

5. ¿Cuáles son las acciones que Ud. ha implementado para mitigar estos riesgos?

La empresa no cuenta con procedimientos que permiten mitigar los riesgos, pero sí se ha establecido medidas para prevenir en especial los laborales, las medidas establecidas como manejo de indumentaria de protección, de maquinaria son comunicadas previamente a los empleados de la entidad para así mantener un desempeño laboral eficiente. (Tiempo 2:53; 3:30)

6. ¿Existe una estructura jerárquica dentro de la empresa? ¿Está por escrito?

En la empresa no existe un nivel jerárquico establecido, pues únicamente se maneja la relación jefe-trabajador, y dado el caso en el que el propietario no se encuentre la jefa inmediata es la esposa. (Tiempo 3:35; 3:58)

7. ¿Cree usted que los trabajadores están a gusto desempeñando las labores?

La mayor parte los trabajadores si se sienten a gusto desempeñando las labores, esto se evidencia en el tiempo que forman parte de la empresa, muchos de ellos han acompañado en el desarrollo de actividades durante 2 o 3 años. (Tiempo 4:02; 4:18)

8. ¿Existen programas de capacitación para los trabajadores para mejorar las competencias?

No existe una capacitación periódica para los trabajadores tampoco se cuenta con un cronograma previamente establecido en el que indique los temas a capacitar, no obstante, si existe un tema de interés se lo socializa en mesa redonda donde se plática con los mismos y se propone ideas. Pero en ciertas ocasiones existe un apoyo por parte de las universidades quienes envían a estudiantes a realizar estas actividades. También se ha visto el apoyo del Cuerpo de Bomberos del Cantón Espejo quienes en el mes de noviembre del 2021 capacitaron al personal

en cuanto a la prevención contra incendios, manejo de extintores, qué acciones tomar en caso de incendio de la válvula de un cilindro de gas, primeros auxilios en caso de atascamientos e inhalación de químicos. (Tiempo 4:22; 4:48)

9. ¿Considera que las remuneraciones pagadas a los trabajadores están de acuerdo con la ley? (Salario de acuerdo con escala salarial y beneficios sociales)

A los trabajadores se les reconoce por el trabajo prestado, dado el caso de que realicen actividades adicionales obtienen un reconocimiento salarial. En ciertos casos no están conformes con el pago por servicios prestados pues reclaman los décimos a los cuales no estamos obligados a pagar sin embargo se les entrega un incentivo. (Tiempo 4:50; 5:02)

10. ¿Los trabajadores cuentan con todos los equipos de seguridad necesarios? ¿Cada cuánto tiempo lo hace?

A todos los trabajadores se entrega el equipamiento necesario y uniformes para el desarrollo de las actividades dentro de la empresa constando de dos camisetas blancas, pantalón de tela blanco, botas de caucho, gorro, mascarilla, un overol impermeable para receptor la leche, delantales. El equipamiento se entrega cada año, cuando no existen mayor desgaste en los mismos se realiza la entrega al año y medio. (Tiempo 5.08; 5:38)

11. ¿La empresa cuenta con un manual de procesos?

La empresa cuenta con un manual de prácticas correctas de higiene. En donde sí se determinan algunos procesos de la entidad, no obstante, no está completo. Se establece que estos instrumentos son necesarios e indispensables en la planta de producción. (Tiempo 6:03; 6:18)

12. ¿Realiza Ud. planeación estratégica?

La empresa lácteos Chabayan no realiza planeación estratégica debido a que los objetivos son establecidos por iniciativa de los propietarios más no porque las actividades sean planificadas y ayuden a cumplir los objetivos. (Tiempo 6:25; 6:38)

13. ¿Ha identificado posibles riesgos en la empresa?

Se ha logrado identificar posibles riesgos laborales en la empresa, pues durante el tiempo que han ejecutado el trabajo los inconvenientes presentados han sido con el ácido nítrico por el mal manejo de equipos de protección o con el diésel por derramamientos en el piso que se vuelve resbaloso y es peligroso, pero se los han ido resolviendo con capacitaciones e inducciones. (Tiempo 6:42; 6:58)

14. ¿Tiene procedimientos que permitan mitigar los posibles riesgos?

Los procedimientos que permiten mitigar los riesgos ha sido inducciones y capacitaciones sobre el manejo de los insumos peligrosos de limpieza, sin embargo, la implementación de procedimientos sí sería de gran ayuda para la empresa. (Tiempo 7:02; 7:16)

15. ¿La empresa cumple con las Normas de Seguridad y Salud ocupacional?

La empresa si cumple con las normas de seguridad y salud ocupacional pues existen entes reguladores como es el caso del Cuerpo de Bomberos de la ciudad, Agrocalidad, ARCSA, los cuales llegan de imprevisto en cualquier momento a revisar documentación, las instalaciones de la empresa y al personal. (Tiempo 7:22; 7:58)

16. ¿Considera usted que los productos terminados son de calidad?

Si, pues la empresa establece parámetros en cuanto a la recolección de leche mediante análisis, de insumos de quesos y en el proceso de elaboración se lo realiza minuciosamente con registros de pesos y control de calidad con la finalidad de que se cumpla la inocuidad alimentaria. (Tiempo 8:22; 8:57).

17. ¿Cree usted que el Estado proporciona suficiente apoyo para las microempresas?

Si existe apoyo para las empresas sin embargo el sector lácteo ha sido olvidado, en los últimos 6 meses se ha visto un impulso por parte del estado en el Carchi pues están apoyando a realizar las certificaciones en las entidades haciéndola más jurídica. (Tiempo 8:32; 9:08)

18. ¿Dónde se encuentra su mercado fuerte?

A inicios no existía mercado fuerte pues se sacaban a ferias a vender por unidades, pero al conocer vecinos y amigos de la ciudad dio paso a extenderse en Ibarra provincia de Imbabura, poco después se buscó clientes en tiendas, minimarkets, panaderías y distribuidores, así logrando extenderse a la ciudad de Atuntaqui y San Lorenzo. (Tiempo 9:18; 9:58)

19. ¿Qué compromisos mantiene Lácteos Chabayan con los clientes?

Es ofertar un buen producto y en buenas condiciones para la libre comercialización, dando fe que es elaborado con la mejor calidad, manteniéndose la variante de precios según volumen para hacer ganar también al vendedor en caso de serlo, otro compromiso es si una o varias unidades se caducan; es decir, ya no son aptas para el consumo se realiza el cambio por nuevas unidades frescas sin valores adicionales y las anteriores se registra en desechos de la planta de producción. (Tiempo 10:12; 10:58)

20. ¿Ha medido el nivel de satisfacción de los clientes?

No se ha realizado un análisis previamente para determinar la satisfacción de los clientes sin embargo al ejecutar cada venta se pregunta ¿qué le pareció el producto?, ¿Tuvo algún inconveniente?, usando como referencias para que sigan consumiendo el producto y comprando, permite asumir que se encuentran satisfechos. No obstante, si existe alguna queja se pide disculpas y se mejora. (Tiempo 11:05; 11:38)

21. ¿Considera usted que los proveedores le brindan materia prima de calidad?

A los proveedores se les brinda la confianza de que entreguen leche de calidad es decir sin mezclar con algún tipo de líquido. Sin embargo, se realiza previo análisis con el Milkotester mismo que ayuda a determinar el grado de acidez, grasa, proteína, sólidos no grasos, sólidos totales, densidad, temperatura y el grado de antibiótico si existiera, de cumplir con estos parámetros es procesada caso contrario es devuelta al dueño, muchas veces se ha realizado

ciertos cambios en cuanto a los insumos de producción para garantizar la calidad del producto terminado. (Tiempo 11:45; 13:02)

22. ¿Suele tener inconvenientes con los proveedores? ¿Cuáles serían y como los ha manejado?

Se ha tenido algunos inconvenientes cómo es la devolución del producto por mal empaque o por caducidad, se maneja una norma en la que se realiza el cambio de estos por nuevo o recién procesado, en empaque se cambió de proveedor de las fundas porque eran de mala calidad. (Tiempo 13:55; 14:27)

23. ¿Las utilidades en el último año han sido rentables?

Sí han sido rentables pues han permitido crecer, incluso la llegada de la pandemia a muchas de las empresas golpeó muy duro llevando a la quiebra; sin embargo, a lácteos Chabayan ayudó a incrementar el mercado y la producción. No obstante, seguimos produciendo y ganando tiendas, panaderías en el sector y en Ibarra, logrando así comprar materiales y equipos para la entidad. (Tiempo 14:55; 15:38)

24. ¿Usted tiene conocimiento del proceso contable que tiene la empresa?

No existe un previo conocimiento, pero se maneja los valores y la producción en registros implementados por profesionales ajenos a la empresa y el proceso contable es realizado por una persona externa que únicamente cumple con las obligaciones como declaraciones semestrales más no informa el estado situacional de esta. (Tiempo 15:45; 16:22)

25. ¿Maneja un sistema contable para la empresa lácteos Chabayan?

La empresa Lácteos Chabayan no ha visto la necesidad de implementar un sistema contable, sin embargo, con el aumento en la producción y nivel de ventas se ha establecido la opción de incorporarlo con visión de crecimiento a futuro. (Tiempo 16:55; 17:38)

3.4.2 Entrevista a la contadora

Entrevista a la Contadora de Lácteos Chabayan

Nombre: Paola Galarza.

Función: Contadora externa.

Hora de inicio: 11:00 am. Hora fin: 11:05 am.

1. ¿La empresa lácteos Chabayan cuenta con registros contables donde refleje las transacciones realizadas?

La empresa lácteos Chabayan no cuenta con registros contables donde se reflejen las transacciones realizadas pues únicamente se basa al cumplimiento de las obligaciones tributarias, más no obtener una información desglosada que le permita realizar análisis financieros. (Tiempo 0:05; 1:02)

2. ¿La empresa lácteos Chabayan cuenta con políticas contables establecidas?

La empresa no cuenta con políticas contables establecidas, aunque son de suma importancia, mediante la aplicación de estas existirá seguridad de que la información registrada y presentada es correcta confiable y efectiva para así tomar decisiones a futuro. (Tiempo 1:08; 1:38)

3. ¿La empresa Lácteos Chabayan cuenta con un sistema contable?

Lácteos Chabayan no cuenta con el sistema contable que permita tener registro de todas las actividades económicas, siendo un eslabón dentro de la empresa pues al implementar le permite efectuar un control sobre las actividades de compra y venta, cobros o pagos de cuentas pendientes, ingresos y egresos, balances, inventarios, control de nóminas y carga impositiva, entre muchas otras que es necesario saber. (Tiempo 1:48; 2.10)

4. ¿Se ejecuta todo el proceso contable en la empresa?

La empresa lácteos Chabayan no cuenta con un proceso contable pues no se registran las actividades realizadas como ventas, únicamente se realiza información que permita cumplir

con las obligaciones como declaraciones, en el caso de producción si se maneja un registro que permite saber la producción diaria. (Tiempo 1:45; 1:58)

5. ¿Se elabora estados financieros de manera periódica o anual?

No se elabora estados financieros de manera periódica o anual porque no se tiene un valor exacto de ingresos o egresos pues sólo se maneja estimados, sería bueno implementar y realizarlos pues estos informan acerca de la situación financiera de la empresa en el cierre mensual o anual y el desempeño financiero en ese mismo período. (Tiempo 2:05; 2:28)

6. ¿Los documentos entregados por la empresa son válidos y verídicos?

Los documentos entregados por la empresa son únicamente las facturas y notas de venta mismas que son autorizadas por el SRI, estos sirven como informativos del período también para las declaraciones. (Tiempo 2:40; 3:08)

7. ¿Se informa o entrega de manera oportuna a los directivos los reportes contables?

Al gerente propietario de la empresa lácteos Chabayan únicamente se le recepta las facturas físicas, las electrónicas se procede a bajar del sistema, se realizan las obligaciones financieras como declaración de IVA semestral y de Impuesto a la Renta. (Tiempo 3:11; 3:48)

8. ¿Se realiza un análisis de la información financiera a través de indicadores?

No se realiza análisis de la información financiera a través de indicadores debido a que la información es incompleta, sería aconsejable implementar aplicación de indicadores y actividades correctivas en la contabilidad para que los datos sean completos y ordenados. (Tiempo 4:02; 4:27)

3.4.3 *Análisis de las entrevistas*

Luego de haberse efectuado la entrevista al gerente general y la contadora se puede determinar que hace falta la implementación de una herramienta que lleve consigo los diferentes procesos existentes dentro de la empresa, en este caso se hace referencia a un manual, mismo que ayude a la entidad a plasmar de manera formal normas, políticas y estándares que permitan la regulación de las actividades.

El gerente general y propietario de la empresa de lácteos Chabayan indica que la empresa fue constituida legalmente en el año 2010 como persona natural no obligada a llevar contabilidad, las actividades giran en base a la producción y comercialización de quesos.

La empresa cuenta con doce años de experiencia, y el progreso que ha tenido ha sido notorio a diferencia de otros negocios, sin embargo, en este tiempo la filosofía empresarial no se encuentra establecida adecuadamente, entre ellos se tiene una visión poco ambiciosa, además de no contar con objetivos y políticas implementadas de manera formal.

Se agrega también que no posee ninguno de los elementos del proceso administrativo; provocando que desconozcan aspectos relevantes de las actividades que realizan. Es importante señalar que cuando estos parámetros no son comunicados de manera correcta, los miembros de la empresa no caminan hacia una misma meta, sino por el contrario, solamente lo hacen por cumplir la tarea asignada y generar ingresos para beneficio propio.

No contar con un departamento contable implica el desconocimiento de cierta información que permita evaluar resultados de la empresa, a través de políticas que vayan más allá de la interpretación de estados financieros, implementando indicadores que sirven para medir la eficacia y el comportamiento de la entidad.

3.5 Desarrollo de fuentes secundarias

3.5.1 Factores económicos

Según información proporcionada por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP, Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca, 2019) “Ecuador exportó 266 mil dólares en productos lácteos a EE. UU. y había cerca de 30 exportadores que para 2020 se incorporaron 10 exportadores más y se envió un total de 320 mil dólares, es decir, existió un crecimiento cercano al 23 %”.

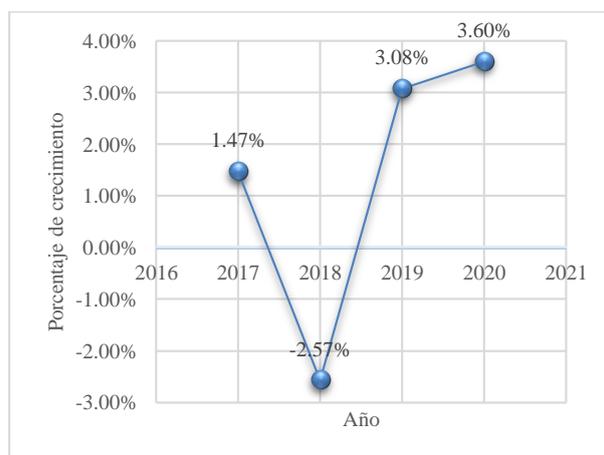
Según (Ganadería, 2021) Ecuador tiene abiertos los mercados de Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Emiratos Árabes Unidos, México, Estados Unidos, Perú, República Dominicana, Venezuela y ahora Panamá para comercializar los productos lácteos.

3.5.1.1 Crecimiento del sector.

Según (BCE, 2020): “El sector de elaboración de productos lácteos sumó alrededor de \$259.46 MM en el año 2020 con una participación sobre el PIB del 0.40%. En el mismo año, dicho sector creció 3.60% respecto al año anterior”.

Figura 29:

Crecimiento sector lácteo.



Fuente: Corporación Financiera Nacional.
Elaborado por: El autor

3.5.1.2 Incremento de precios en insumos

Según (FAO, 2021) Entre el segundo período del 2020 y primero del 2021 se ha producido un aumento del 66% en los precios de la energía (medidos a través de un índice que integra gasolina, diésel, gas natural, aceite, gas licuado de petróleo, electricidad y carbón) y del 56% en el precio de los fertilizantes inorgánicos (químicos o minerales). Entre los insumos que afectan directamente al sector lácteo está el ácido cítrico y ácido nítrico mismo que sufrieron un aumento de precio, según lo indica facturas del propietario de lácteos Chabayan, a la vez los cuajos materia primordial para la elaboración de quesos presento un aumento y escases en la marca utilizada.

3.5.2 Factores políticos

El precio de leche en el Ecuador está fijado mediante Acuerdo Ministerial Número 136 del MAGAP 27 de abril del 2010, Artículo 1 las industrias lácteas y en general toda persona natural o jurídica que adquiera leche cruda a los productores deben pagar el precio mínimo de sustentación de \$0,3933, más lo estipulado en la tabla oficial referencial de pago por componentes e higiene.

Aplicándose así en el sector la Ley Orgánica de la Salud, la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria, el Código Orgánico de la Producción, Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado y la Ley de Gestión Ambiental que establecen las condiciones y parámetros que la materia prima (leche de vaca) debe cumplir.

3.5.3 Factores sociales.

Según (Vásquez P. , 2021) “En lo que va de 2021, en Carchi se han decomisado 970.000 litros de leche, en alrededor de 80 operativos de control tanto en carreteras como en centros de acopio”(Pág. 1).

En estos sitios se ha verificado que el producto no cuenta con los documentos legales de los

proveedores, por lo que se considera que ingresó al país de contrabando, presumiblemente por caminos ilegales, pues el puente de Rumichaca, que permite el paso entre Colombia y Ecuador.

El Consorcio de Gobiernos Autónomos Provinciales del Ecuador CONGOPE analizó los posibles motivos por los cuales se ha contraído el mercado de productos lácteos en el país, donde señalaron los siguientes:

1. El contrabando de materia prima desde países fronterizos.
2. La reducción en la compra de productos lácteos por la semaforización y por la contracción económica que actualmente se encuentra atravesando el Ecuador.
3. Reducción en los presupuestos asignados para los programas de alimentación escolar.

El MAGAP afirma lo siguiente en el Art. 7:

“Con el propósito de incentivar al productor en la implementación de Buenas Prácticas Ganaderas e impulsar la Sanidad Animal del hato lechero nacional, las personas naturales o jurídicas, sean éstas industrias lácteas bajo cualquier modalidad, esto es, artesanales, micro, pequeñas, medianas o grandes, y centros de acopio, pagarán bonificación por calidad sanitaria 0,01 ctv. por litro de leche cruda y Buenas Prácticas Ganaderas 0,02 ctv. por litro adicionales a la bonificación por calidad sanitaria” (MAGAP, 2019, págs. 140-141).

Desde el Ministerio de la Producción apoya con capacitación a los pequeños productores, a las empresas, queseras artesanales, para agregar valor a productos lácteos mediante la creación de empaques etiquetados, capacitación en normativas y comercialización de sus productos.

Además, la empresa de lácteos también puede calificar a las certificaciones de calidad, riesgo y seguridad, medio ambiente, seguridad en la fuente alimentaria, para la cual debe contar con ciertos parámetros y documentación especificada en un check list para cada certificación.

3.5.4 Factores tecnológicos

En los últimos años el sector de la industria e industrialización está creciendo, innovando en

maquinarias y equipos en este sector mismas que permiten mejorar la inocuidad del producto reemplazando a los procesos tradicionales, favoreciendo y optimizando estos (Alfaro, 2019).

Además, ha existido un gran incremento en el uso de telecomunicaciones y canales que permiten mejorar, facilitar el trabajo de logística de las empresas a través de plataformas digitales. Al analizar el ambiente tecnológico tanto en la industria formal e informal, se evidencia que este sector cuenta con poca capacitación y nivel de conocimiento técnico mínimo, no tienen sistema de pasteurización, el sistema eléctrico utilizado es domiciliario o de negocio local, la utilización de calderas artesanales de baja escala y la principal línea de producto es queso fresco y grasas: como cremas y mantequillas.

3.6 Herramientas de diagnóstico

3.6.1 Matrices

Tabla 4:

Matriz FODA.

Fortalezas	Debilidades
<ol style="list-style-type: none">1. Cumple Normas de Seguridad y Salud Ocupacional.2. Instalaciones adecuadamente distribuidas.3. Calificación artesanal.	<ol style="list-style-type: none">1. La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida.2. Comunicación inadecuada entre el Gerente y el personal operativo.3. Capacitación técnica y administrativa insuficiente.4. Inexistencia de manual de funciones.5. Inexistencia de manual de procedimientos.6. Inexistencia de un plan estratégico.
Oportunidades	Amenazas
<ol style="list-style-type: none">1. Convenio con instituciones de educación superior para capacitación técnica y operativa al personal.2. Convenio de libre mercado con Unión Europea y Estados Unidos para exportación de productos.3. Alta disponibilidad de materia prima.4. Libre acceso a obtención de certificado de Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por la Agencia Nacional de Regulación, Vigilancia y Control Sanitario.5. Mercado lácteo en crecimiento.	<ol style="list-style-type: none">1. Crecimiento de competidores en el sector.2. Contrabando de leche proveniente de Colombia.3. Efectos de la pandemia al sector laboral en empresas de lácteos.4. Aumento de precio en insumos.5. Resistencia al cambio y mejoramiento de procesos productivos en ganaderos del sector.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

3.6.2 Cruce de la matriz FODA

Tabla 5:

Cruces estratégicos.

Estrategias (FA)	Estrategias (DO)
F3A1: Realizar un estudio que permita dar a conocer los beneficios que tiene para los gerentes propietarios contar con calificación artesanal. F1A3: Brindar seguridad a los trabajadores en el ámbito laboral para la correcta ejecución de actividades y satisfacción laboral. F2A5: Determinar maquinaria, procesos y procedimientos que permita optimizar recursos y tiempo.	D4,5O4: Implementar un manual administrativo, contable y financiero que contribuya al desarrollo, posicionamiento y certificación de la empresa. D3O1: Aprovechar el aporte de instituciones de educación superior en cuento a conocimientos teóricos y técnicos.
Estrategias (FO)	Estrategias (DA)
F2O3: Aprovechar la alta disponibilidad de materia prima para garantizar inocuidad en el producto. F1O2: Garantizar la calidad del producto y la labor realizada por parte del trabajador a través de procesos y procedimientos productivos eficientes y eficaces para acceder a la exportación de producto.	D6A1: Determinar los objetivos que definan el rumbo de la empresa con la finalidad de plantear estrategias para alcanzarlos.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

3.6.2.1 Análisis del FODA.

Mediante la matriz FODA se pudo determinar cuáles son los puntos que mayor impacto tienen dentro de la empresa ya sean positivos o negativos, que pueden servir para la toma de decisiones. Estableciendo las fortalezas mismas que ayudan al cumplimiento de normas de seguridad y salud ocupacional, además de mejorar los procesos a través de instalaciones previamente distribuidas.

Por otra parte el gerente es beneficiario de la calificación artesanal, dentro de las oportunidades se nota los convenios que puede existir con instituciones de libre mercado y de educación superior, además de que la institución está localizada en un sector que tiene alta disponibilidad de materia prima por ende tiene apoyo de entes de control para mejorar la calidad y manufactura, las debilidades evidenciadas son la falta de estructura organizacional y la falta de capacitación técnica y administrativa.

Las amenazas como el crecimiento de competidores en el sector, contrabando de leche y entre los más destacados la resistencia al cambio y mejoramiento de procesos productivos en ganaderos del sector, con el fin de conocer el estado actual de la organización y posteriormente plantear estrategias que permitan mejorar las condiciones de Lácteos Chabayan mitigando riesgos que puedan perjudicar a la entidad generando inestabilidad, por esta razón hay que tomar en cuenta todos los puntos que se han señalado en esta matriz y garantizar el normal funcionamiento de las operaciones que se llevan a cabo en esta organización.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.1 Introducción

El presente capítulo se crea un manual administrativo, contable y financiero para la empresa Lácteos Chabayan estableciendo parámetros enfocados en la estructura administrativa, contable y financiera.

4.2 Objetivo

Diseñar un manual administrativo, contable y financiero de la empresa Lácteos Chabayan en la ciudad El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.

4.3 Propuesta administrativa

4.3.1 Denominación de la empresa

La empresa Lácteos Chabayan es una empresa jurídicamente constituida como persona natural no obligada a llevar contabilidad a cargo de su gerente propietario Tarquino Pozo.

Figura 30:

Imagotipo de Lácteos Chabayan.



Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.2 Filosofía empresarial

El trabajo con empeño fuerza, disciplina y constancia, es el factor del éxito de la empresa Lácteos Chabayan, esta se esfuerza día a día para dar a los clientes lo mejor con la finalidad de brindarle una buena y cordial atención y así satisfacer las necesidades dentro del rubro en el cual se ha desarrollado.

4.3.3 Misión

Figura 31:

Misión de la empresa.



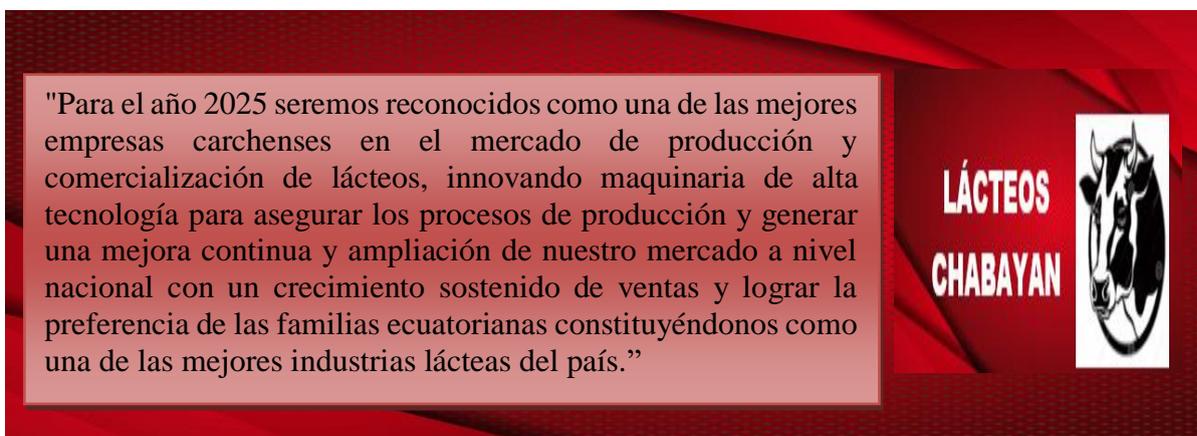
Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.4 Visión

Figura 32:

Visión de la empresa.



Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.5 *Objetivos Estratégicos*

Tabla 6:

Objetivos estratégicos.

	LÁCTEOS CHABAYAN Objetivos Estratégicos
<ul style="list-style-type: none">• Incrementar al 100% el flujo de comunicación y difusión de información en todos los niveles de la empresa, para el segundo semestre del 2022.• Implementar el 100% de materiales de empaque al vacío para el producto terminado en el primer semestre del 2022.• Ampliar la red de locales comerciales a nivel nacional, con la apertura de una matriz distribuidora en la ciudad de Quito con una proyección al año 2025.• Ampliar en un 20% la red de proveedores que cumplan con los estándares de calidad de la empresa hasta el año 2023.• Ampliar en un 50% la planta de producción que posee actualmente la empresa para desarrollar nuevos productos, este proyecto se pretende realizar luego de 2 años.• Generalizar al 100% la filosofía organizacional en todos los niveles de la empresa para lograr una mejor orientación de las actividades y los objetivos planteados en el primer semestre del 2022.• Capacitar al 99% de los trabajadores con profesionales expertos en el tema en cuanto a las actividades a realizar en producción, recepción, empaque y ventas para el segundo semestre del 2022, logrando aumentar las competencias laborales.	

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

4.3.6 *Reglamento de Lácteos Chabayan (Ver Anexo Nro. E)*

Documento que lo usa como mecanismo para regular las relaciones laborales del personal a través de políticas internas y de obligatorio cumplimiento, buscando crear un ambiente de trabajo idóneo para el alcance de objetivos.

4.3.7 Código de Ética (Ver Anexo Nro. F)

Para lácteos Chabayán ayuda a garantizar la transparencia y el respeto a las normas en el ambiente de trabajo a través de valores, rigiendo decisiones y comportamientos de la organización.

4.3.8 Políticas administrativas

Tabla 7:

Políticas Administrativas.

	LÁCTEOS CHABAYÁN POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS
<ul style="list-style-type: none">• El horario establecido de trabajo es de 7:00 am hasta las 15:00 pm.• El personal debe estar 15 minutos antes en el lugar de trabajo para guardar las pertenencias y colocarse el uniforme.• El personal deberá verificar en el tablero el área y actividades que le toque realizar si es producción o recepción diariamente.• El personal usará la indumentaria y herramientas que han sido proporcionadas por la empresa dependiendo la actividad a realizar, producción- uniforme blanco, recepción- uniforme gris.• El personal no puede ingresar a la planta de producción si no cuenta con toda la indumentaria proporcionada.• El proceso de recepción de leche se lo deberá realizar desde las 7:00 am hasta las 9:45 am como hora máxima, si sobrepasa esa hora solicitará una autorización previa.• Se recibirá la leche únicamente a los proveedores que traigan bidones de aluminio o acero inoxidable.• La leche receptada antes de enviar a la marmita receptora deberá ser analizada con el milkotester y prueba de antibiótico, si la leche presenta rangos aceptables es depositada en la marmita de producción.• Está prohibido el ingreso de personas no autorizadas, proveedores de leche o clientes a las instalaciones de producción.	

- Se entregará vapor, desinfectantes o jabones a los proveedores que necesiten limpiar los bidones en el patio.
- Al ingresar a producción se procede a lavar pisos, paredes, pediluvios y utensilios de acero inoxidable.
- No se permite el uso de teléfonos dentro de la planta de producción.
- El cobro de las ventas realizadas en la planta solo se hará por la ventana y llenando su respectivo registro.
- Está prohibido ingresar al lugar de trabajo bajo efectos de alcohol y sustancias estupefacientes.
- Los permisos de trabajo deberán ser solicitados como mínimo con uno o dos días de anterioridad.
- En caso de inasistencia al lugar de trabajo se justificará únicamente con certificado médico o algún justificativo legal que indique el motivo de ausencia.
- El jefe de producción deberá cuadrar inventarios de producción todos los días.
- Está terminantemente prohibido llevar los uniformes a la casa, todos los trabajadores deberán dejar los uniformes en la planta al finalizar la jornada laboral.
- La hora para empacar el producto terminado es a las 4:00 am, permitiendo realizar las entregas a los vendedores a la hora acordada.
- El material de empaque (fundas) se debe mantener en orden evitando el máximo desperdicio.
- Controlar la fechadora antes de fechar los quesos verificando que el lote y fechas estén correctos.
- Es la obligación de los trabajadores informar cuando el material de empaque e insumos estén por terminar para abastecerlos.
- Es responsabilidad del trabajador verificar que el cuarto frío y la nevera de insumos estén conectados y funcionando antes de salir de planta.
- Verificar que todos los materiales y herramientas queden limpios al finalizar la jornada laboral.

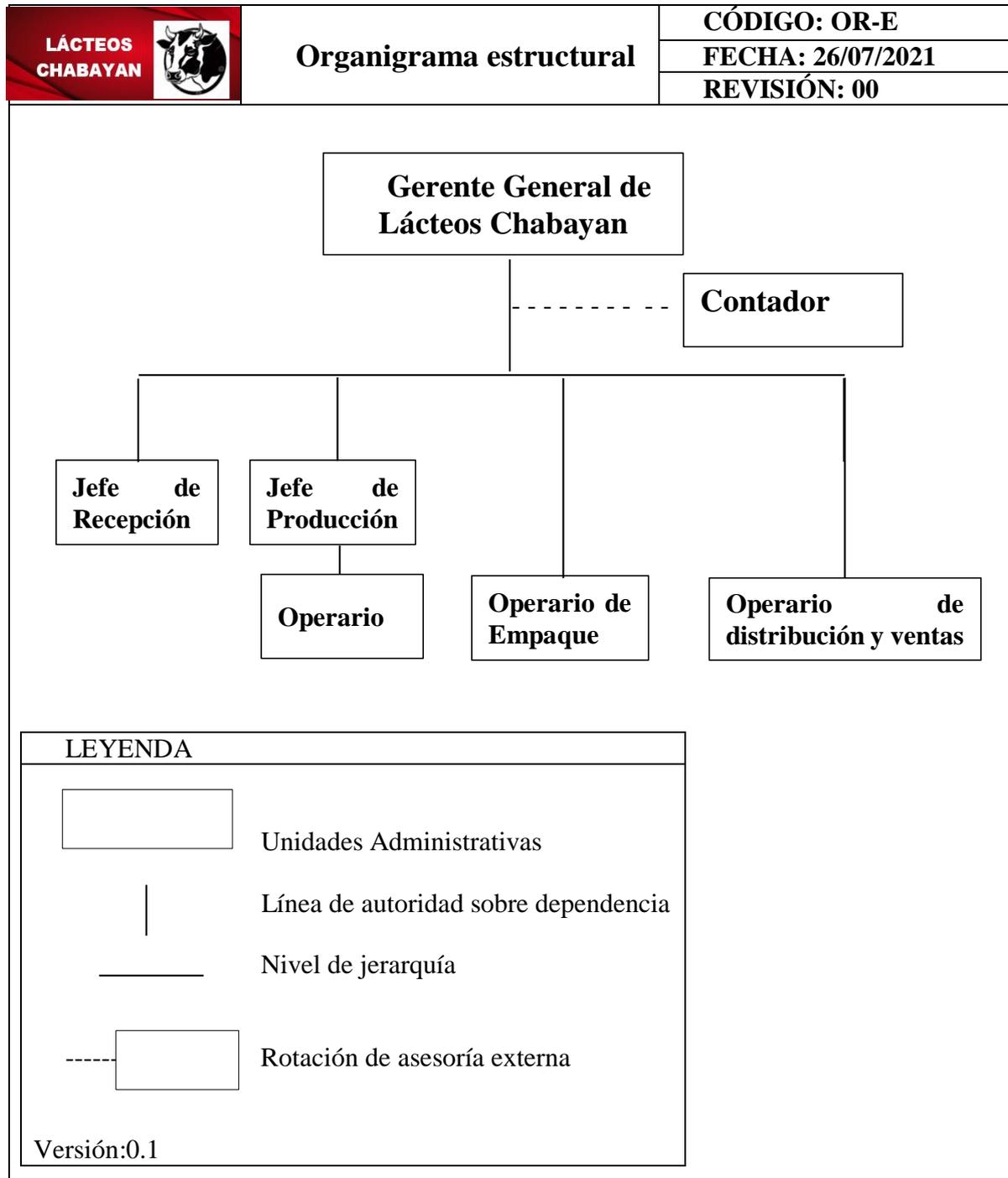
Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.9 Estructura Organizacional.

Figura 33:

Organigrama estructural.



Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.10 Manual de Funciones

Tabla 8:

Funciones Gerencia general.

 LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Área:	Gerencia
Cargos:	Gerente general
Número de cargos:	1
Reporta:	Gerencia
OBJETIVO DEL CARGO	
Planificar, dirigir y controlar las actividades de la empresa de Lácteos Chabayan en coordinación con los colaboradores, delegando funciones a los departamentos, para que se cumplan los objetivos de la empresa en las condiciones más favorables.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Representar legalmente a la empresa. 2. Administrar los recursos financieros de la empresa. 3. Verificar el cumplimiento de las actividades administrativas y operativas según los registros de control. 4. Implementar políticas, objetivos y estrategias empresariales. 5. Organizar el funcionamiento de la empresa y determinar ajustes en la estructura orgánica de ser el caso. 6. Poseer altos valores de responsabilidad. 7. Motivar, supervisar y mediar entre el equipo de trabajo. 8. Mantener una comunicación directa con todas las unidades de trabajo. 9. Analizar y evaluar posibles desviaciones de información e implementar medidas correctivas. 10. Capacidad de toma de decisiones. 11. Controlar que la empresa cumpla con las obligaciones con la ley como: notificaciones sanitarias vigentes, permisos de funcionamiento, calificación artesanal vigente, entre otras. 12. Decidir con respecto a contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal en la empresa. 	
PERFIL PROFESIONAL	
Formación mínima necesaria	
Tercer nivel en ramas financieras, administración de empresas, economía o afines.	
Conocimientos específicos	
Gestión de proyectos lácteos. Dirección de actividades de producción.	
Personal requisitos de personalidad	
Prudente Liderazgo Tolerante Manejo de conflictos Sentido de pertenencia	
Relación técnica	
Fomentar el trabajo en equipo para obtener mejores resultados en las obligaciones de la empresa. Implementar mecanismos de mejora continua que motive al personal a cumplir las funciones.	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 9:*Funciones del contador.*

 LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Área:	Contabilidad
Cargos:	Contadora
Número de cargos:	1
Reporta:	Gerencia
OBJETIVO DEL CARGO	
Estructurar, aplicar y mantener un sistema contable eficiente, ajustado a las características, necesidades y naturaleza de la empresa Lácteos Chabayan.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ordenar los documentos fuente para realizar el reconocimiento de la transacción realizadas en el libro diario. 2. Verificar la razonabilidad de los réditos de la empresa con el fin de evitar errores y fraudes. 3. Evaluar la eficiencia y eficacia con que se han utilizado los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa. 4. Revisar y evaluar los resultados de las operaciones programadas, a fin de determinar si se han alcanzado las metas propuestas. 5. Emitir los balances semestralmente. 6. Realizar declaraciones de IVA e Impuesto a la Renta. 7. Entregar la información de la empresa oportunamente. 8. Controlar que la empresa cumpla con las leyes establecidas. 9. Realizar roles de pago. 	
PERFIL PROFESIONAL	
Formación mínima necesaria	
Tercer nivel en contabilidad, economía o finanzas.	
Conocimientos específicos	
Contabilidad y Auditoría Análisis financiero Gestión financiera	
Personal requisitos de personalidad	
Responsable Exigente Eficaz Disciplinado	
Relación técnica	
Efectividad en el cumplimiento con las obligaciones tributarias y contables que la empresa debe presentar de manera periódica.	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 10:

Funciones vendedor.

 LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Área:	Ventas
Cargos:	Vendedor
Número de cargos:	1
Reporta:	Gerencia
OBJETIVO DEL CARGO	
Posicionar la marca en mercados reconocidos internacionalmente, para cumplir con el nivel de ventas fijadas como meta para la empresa.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar métodos de envío y transporte de los productos. 2. Atender los requerimientos de los clientes. 3. Calcular el probable volumen de ventas anuales. 4. Conocer los mercados y la aceptación del producto. 5. Coordinar con empaque el inventario del producto terminado. 6. Coordinar con los clientes la fecha de entrega del producto. 7. Verificar que el producto este en buenas condiciones para la entrega. 8. Trasladar al furgón el producto terminado. 9. Registrar el movimiento de mercadería. 10. Llenar el registro de ventas o devoluciones. 	
PERFIL PROFESIONAL	
Formación mínima necesaria	
Bachiller	
Conocimientos específicos	
Manejo de Excel básico. Facilidad de expresión. Capacidad de negociación.	
Personal requisitos de personalidad	
Persuasivo Tolerante Capaz Eficaz Paciente Comprometido	
Relación técnica	
Buena relación con los clientes. Presentar la producción con altos estándares de calidad.	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 11:*Funciones jefe de producción.*

 LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Área:	Producción
Cargos:	Jefe de Producción
Número de cargos:	1
Reporta:	Gerencia
OBJETIVO DEL CARGO	
Desarrollar los métodos adecuados eficientes y eficaces para la producción de quesos con los más altos estándares de calidad, prestando el mejor servicio y a los mejores precios.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Receptar la orden de producción. 2. Verificar la variedad de quesos que se va a producir según la orden de producción. 3. Brindar la asistencia al departamento de comercialización sobre la producción existente para que pueda realizar un adecuado plan de ventas. 4. Establecer los estándares necesarios para cumplir con las especificaciones requeridas en cuanto a calidad en producción. 5. Realizar los informes referentes a los avances de la producción como una medida necesaria para garantizar que se está cumpliendo con la programación fijada. 6. Verificar los litros de leche que ingresa a las marmitas en cada lote de producción. 7. Determinar los lotes de producción. 8. Coordinar al personal para la ejecución de actividades en cada área. 9. Sacar un producto de calidad, con peso y textura adecuado. 	
PERFIL PROFESIONAL	
Formación mínima necesaria	
Ingeniero en alimentos, Bachiller	
Conocimientos específicos	
Producción de quesos. Manejo de información.	
Personal requisitos de personalidad	
Puntual Responsable Eficaz Comprometido	
Relación técnica	
Incentivar a los responsables del área de producción a efectivizar el rendimiento. Guiar la producción de quesos.	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 12:*Funciones jefe de empaque.*

 LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Área:	Empaque
Cargos:	Jefe de Empaque
Número de cargos:	1
Reporta:	Gerencia
OBJETIVO DEL CARGO	
Desarrollar los mecanismos que permitan acoplarse cumpliendo la normativa INEN con la finalidad de empaquetar el producto con parámetros de calidad.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Antes de comenzar la actividad verificar y registrar la limpieza e higiene del área. 2. Constatar si se dispone de suficientes envases para poder realizar el envasado de los productos e identificar que el material de envasado corresponda al alimento. 3. Realizar una revisión de los envases con el fin de identificar que sean seguros, estén en buen estado, limpios y en condiciones de uso. 4. Cada alimento envasado debe llevar un número de lote y fecha de vencimiento. 5. Se llevará un registro por turno de producción en donde consta para cada lote producido, la fecha, detalles de elaboración y destino de estos. 6. Una vez envasado los productos se envía a la bodega de almacenamiento de acuerdo con procedimiento de almacenamiento. 7. El producto posee un rotulado nutricional en la etiqueta de este. 8. El rotulado de la etiqueta contiene la calidad y país de origen, identificación del lote e instrucciones para conservación o almacenamiento. 9. La etiqueta debe comprender: nombre del producto, origen del producto, nombre y dirección del fabricante, contenidos netos, fecha de expiración, número de lote, lista de ingredientes, modo de empleo, condiciones de almacenamiento. 10. Verificar el estado de temperatura de las empacadoras al vacío. 11. Enfundar toda la producción según tipos de queso. 12. Sellar con la empacadora al vacío. 13. Colocar en las gavetas y cuarto frío el producto empacado con su ticket distintivo. 14. Llenar el inventario de producto terminado. 	
PERFIL PROFESIONAL	
Formación mínima necesaria	
Bachiller	
Conocimientos específicos	
Empaque y manejo de máquinas de quesos.	
Personal requisitos de personalidad	
Puntual, Responsable, Eficaz, Comprometido	
Relación técnica	
Incentivar a los responsables del área de empaque a efectivizar su rendimiento y cumplimiento de las siguientes normas: <ul style="list-style-type: none"> • Norma INEN 1334-1-2000. “Rotulado de productos alimenticios para consumo humano. Parte 1. Requisitos” • Norma INEN 1334-1-2000. “Rotulado de productos alimenticios para consumo humano. Parte 2. Rotulado nutricional. Requisitos” • Norma INEN 482:1980. “Productos empaquetados o envasados. Requisitos de etiquetaje”. 	

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

Tabla 13:

Funciones jefe de recepción.

		LÁCTEOS CHABAYAN IDENTIFICACIÓN DEL CARGO
Area:	Recepción	
Cargos:	Jefe de Recepción.	
Número de cargos:	1	
Reporta:	Gerencia	
OBJETIVO DEL CARGO		
Utilizar procesos de la industria alimentaria que permitan receiptar y procesar leche cumpliendo con todos los parámetros de calidad establecidos manteniendo un elevado grado de higienización.		
FUNCIONES		
<ol style="list-style-type: none"> 1. El operador supervisa que los contenedores de la leche se encuentren en buen estado y limpios. 2. Destapar el contenedor y verificar que la leche no presente olores extraños y que el color sea el característico y que tenga la apariencia adecuada. 3. Homogeniza, y tomar una muestra de aproximadamente 500 ml, para ingresarla al laboratorio. 4. La recepción de materia prima se realiza mediante lo establecido en el Instructivo de recepción de materia prima Pr08I01, en el cual se indica los parámetros. 5. Se homogeniza la muestra, agitándola cuidadosamente a una temperatura de 20 °C. 6. Se miden 20 ml de leche y se coloca la muestra en el analizador. 7. Se procede a revisar los datos y registrarlos en su respectiva hoja. 8. Verificar que la tubería de la bomba de leche este higienizada y sanitizada. 9. Verificar que la conexión entre bomba, válvulas, tanque y tubería sea la correcta para evitar posibles fugas de la materia prima. 10. Colocar un tanque de recepción para descargar la materia prima por medio de tuberías hacia las marmitas de producción. 11. Si la muestra cumple con lo establecido en la tabla se informa a la persona de recepción para que mida el volumen de leche, elabore el registro de ingreso de leche y realice la descarga a la tina de recepción. 12. Presionar el botón ON del controlador de botones para encender la bomba y enviar la materia prima por medio de las tuberías hacia las marmitas de producción. 13. Finalizado el proceso de descarga de la materia prima presionar el botón off. 14. Desmontar la conexión entre bomba, válvulas, tanque y tuberías para realizar la correcta limpieza de este equipo. 		
PERFIL PROFESIONAL		
Formación mínima necesaria		
Ingeniero en Alimentos, Bachiller		
Conocimientos específicos		
Manejo de test de antibiótico. Manejo del milkotester. Elaboración de prueba de lacto fermentación con azul de metileno y de reductasa microbiana.		
Personal requisitos de personalidad		
Puntual, Responsable, Eficaz, Comprometido.		
Relación técnica		
Incentivar a los proveedores a entregar una leche con todos los parámetros de calidad con la finalidad de procesarla y obtener producto terminado de calidad.		

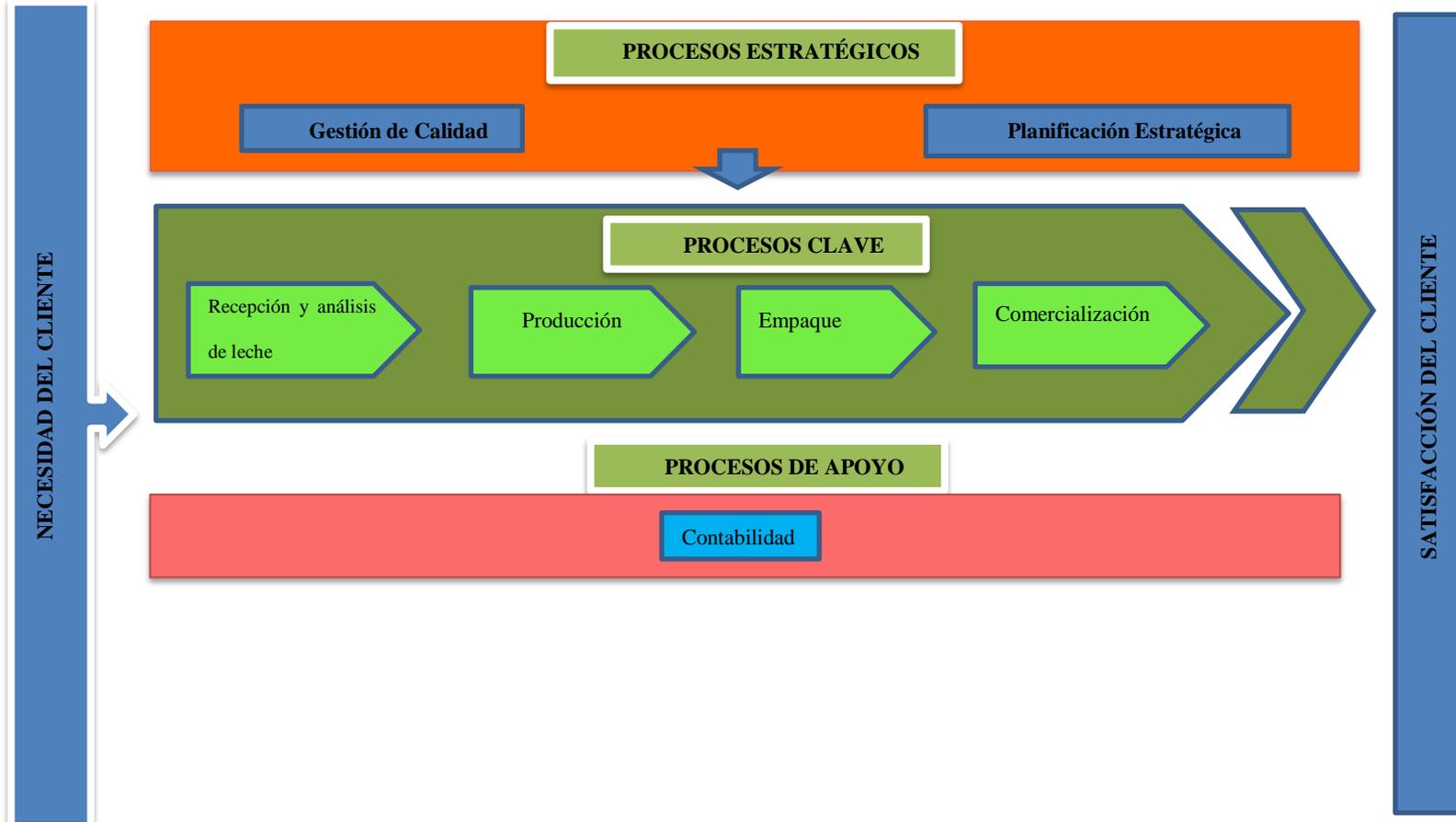
Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.11 Gestión por procesos

Figura 34:

Mapa de procesos.



Fuente: "Propia".
Elaborado por: El autor.

4.3.12 Manual de procesos

4.3.12.1 Formato de ficha de los procesos.

Tabla 14:

Proceso de gestión de calidad.

 LÁCTEOS CHABAYÁN	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PE-GC
	PROCESO: Gestión de calidad en el producto terminado	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Impulsar que el producto terminado cumpla con los requisitos específicos de la industria en la que opera.		RESPONSABLE: Gerente
Entrada: Recopilar y organizar información sobre la materia prima utilizada para gestionar los procesos. Comienza: Análisis de materia prima. Incluye: Análisis de parámetros de leche, verificación de insumos, análisis de materiales a utilizar, correcto manejo del proceso de producción, pasteurización y elaboración del proceso de producción, revisión del material de empaçado, etiquetado y envasado. Termina: Empaquetado del producto. Salida o producto final: Quesos acorde a especificaciones: duros, consistentes y de buen peso.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 15:

Proceso de planificación estratégica.

 LÁCTEOS CHABAYÁN	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PE-PE
	PROCESO: Planificación Estratégica	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Evaluar la situación organizacional externa e interna de la empresa para garantizar que las acciones del personal estén direccionadas hacia el cumplimiento de metas a futuro.		RESPONSABLE: Gerente
Entrada: Diagnóstico situacional de Lácteos Chabayán a través de un análisis interno y externo, priorizar los objetivos a los que quiere llegar. Comienza: Establecer los objetivos que definan el rumbo de la empresa, diseñar estrategias que ayuden alcanzar los objetivos. Incluye: Diseño de un plan estratégico que determine como alcanzar los objetivos propuestos y como se va a implementar, ejecutar las estrategias formuladas y los recursos a utilizar. Termina: Propuesta final de un plan estratégico. Salida o producto final: Plan estratégico.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 16:*Proceso de análisis y recepción de leche.*

	FICHA DE PROCESOS CLAVE	CÓDIGO: PE-GC
	PROCESO: Análisis y recepción de leche	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Receptar materia prima en excelentes condiciones, cumpliendo todos los parámetros de calidad para la elaboración de productos lácteos.		RESPONSABLE: Operarios de Quesería
Entrada: Normativa INEN para Materia Prima con parámetros de calidad. Comienza: Recepción de leche, análisis y prueba de antibiótico. Incluye: La recepción de materia prima se realiza mediante lo establecido en el Instructivo de recepción de materia prima Pr08I01, en el cual se indica los parámetros de: Organoléptico: color y olor, prueba del alcohol, densidad, acidez, grasa, sólidos no grasos, proteína, contenido de agua, reductasa microbiana, lacto fermentación, antibiótico. Termina: Entrega de leche con parámetros de calidad en la marmita. Salida o producto final: Materia prima de calidad.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 17:*Proceso de Producción.*

	FICHA DE PROCESOS CLAVE	CÓDIGO: PE-GC
	PROCESO: Producción	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Elaborar productos lácteos con las normas de higiene e inocuidad rigiéndose en la Normativa Técnica Ecuatoriana INEN satisfaciendo las expectativas que los clientes tienen de los productos.		RESPONSABLE: Operarios de Quesería
Entrada: Orden de producción, pesos requeridos y disponibilidad de leche. Comienza: Recepción de leche en las marmitas pasteurizadoras. Incluye: Identificación de lotes de producción, determinación de cantidades de leche según tipo de queso, clasificación y dosificación de insumos a utilizar para cada lote de producción, pasteurización, corte, moldeo y salado. Termina: Prensada del queso y reposo. Salida o producto final: Queso fresco, cuajada.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 18:*Proceso de empaque.*

	FICHA DE PROCESOS CLAVE	CÓDIGO: PE-E
	PROCESO: Empaque	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Desarrollar los mecanismos que permitan acoplarse cumpliendo la normativa INEN con la finalidad de empaquetar el producto con parámetros de calidad.		RESPONSABLE: Operario de empaque
Entrada: Producto terminado, orden de empaque. Comienza: Selección de producto sin desperfectos, con calidad, dureza, firmeza, color y olor requeridos. Incluye: Registro de peso y cantidad de quesos a empacar. Termina: Registro de calidad de producto terminado. Salida o producto final: Producto empacado.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 19:*Proceso de comercialización.*

	FICHA DE PROCESOS CLAVE	CÓDIGO: PE-C
	PROCESO: Comercialización	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Entregar un producto bajo los estándares solicitados por el cliente, sin ningún tipo de problema, conservando la confianza del comprador.		RESPONSABLE: Vendedor
Entrada: Necesidad y requerimiento del cliente. Comienza: Elaboración de rutas para distribución, cantidad a despachar, día y hora de entrega. Incluye: Análisis de la competencia, estrategias de ventas, verificar el inventario de empaque con el registro de movimiento de mercadería. Termina: Trasladar el producto al furgón, llenar el registro de ventas acorde a las rutas. Salida o producto final: Satisfacción del cliente por un producto terminado de calidad.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 20:

Proceso de Contabilidad.

	FICHA DE PROCESOS DE APOYO	CÓDIGO: PE-GC
	PROCESO: Contabilidad	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Mantener un adecuado registro de las transacciones que se lleva a diario en la empresa, informando a la gerencia de todos los movimientos contables que surjan.		RESPONSABLE: Contadora
ENTRADA: Detalle de las transacciones comerciales. Comienza: Documentos fuentes, personificación de cuentas contables, registro en el libro diario. Incluye: Agrupación de las cuentas contables en el libro mayor. Termina: Balance general en donde determina la naturaleza de cada cuenta, se realiza ajustes de ser necesarios. SALIDA: Estados financieros.		

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.13 Simbología del diagrama de flujo

Tabla 21:

Simbología del diagrama de flujo.

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio	Identifica el inicio del proceso.
	Fin	Identifica el final del proceso.
	Línea de flujo	Indica la dirección y ruta del proceso.
	Decisión	Punto de decisión en el proceso, que permite analizar una situación.
	Proceso	Representa las actividades que se realizan en la empresa.
	Documento	Documento que se utiliza durante el proceso.
	Documentos múltiples	Indica que son varios documentos.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.3.14 Manual de procedimientos estratégicos

Tabla 22:

Procedimiento de gestión de calidad.

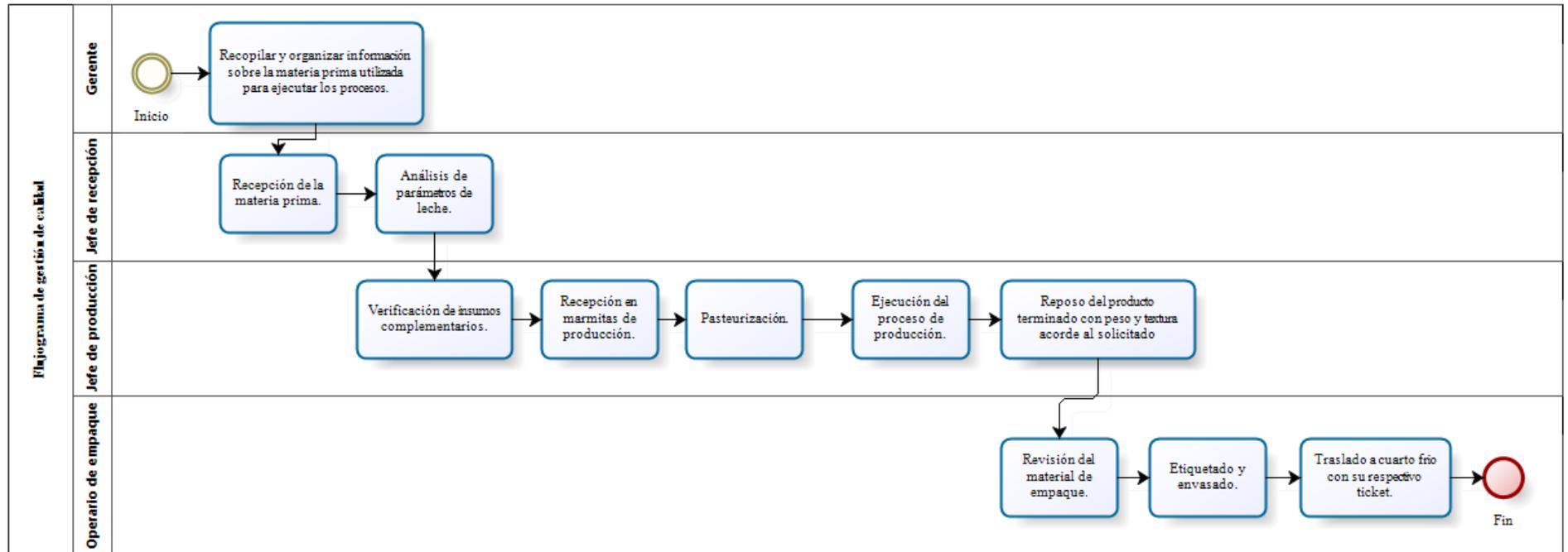
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-GC
	PROCEDIMIENTO: Gestión de calidad de producto terminado	FECHA: 26/07/2021
		REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Impulsar la satisfacción de las partes interesadas y cumplir con los requisitos específicos de la industria en la que opera.		
PROCEDIMIENTO <ol style="list-style-type: none"> 1. Recopilar y organizar información sobre la materia prima utilizada para ejecutar los procesos. 2. Recepción de la materia prima. 3. Análisis de parámetros de leche. 4. Verificación de insumos complementarios. 5. Recepción en marmitas de producción. 6. Pasteurización. 7. Ejecución del proceso de producción. 8. Reposo del producto terminado. 9. Revisión del material de empaque. 10. Etiquetado y envasado. 11. Traslado a cuarto frío con su respectivo ticket. 		RESPONSABLE: Gerente Jefe de recepción Jefe de recepción Jefe de producción Jefe de producción Jefe de producción Jefe de producción Jefe de producción Operario de empaque Operario de empaque Operario de empaque

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor

Figura 35:

Gestión de calidad.



Fuente: “Propia”.
Elaborado por: El autor.

Tabla 23:

Procedimiento de planificación estratégica.

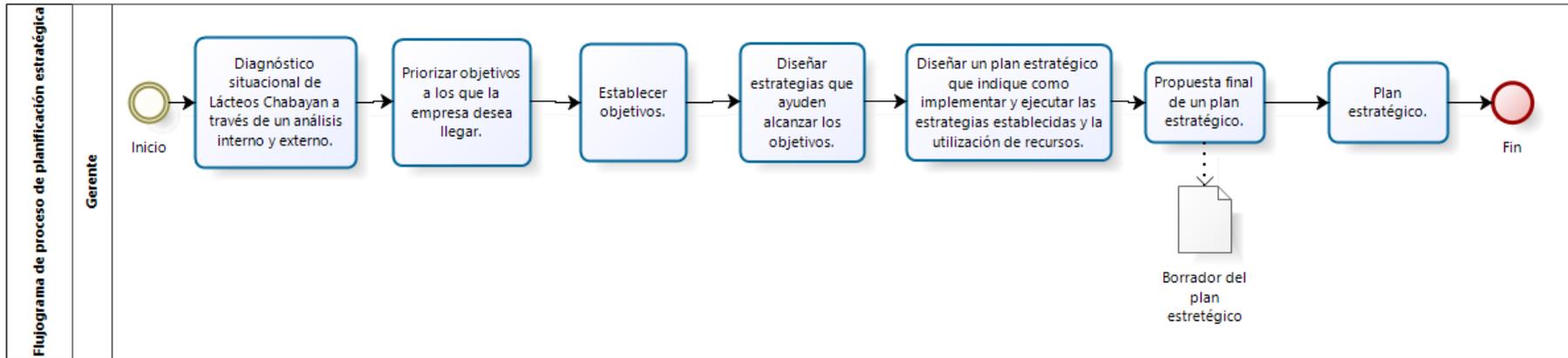
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-PE
	PROCEDIMIENTO: Planificación estratégica	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Evaluar la situación organizacional de la empresa para garantizar que las acciones del personal estén direccionadas hacia el cumplimiento de metas a futuro.		
PROCEDIMIENTO <ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnóstico situacional de Lácteos Chabayan a través de un análisis interno y externo. 2. Priorizar objetivos a los que la empresa desea llegar. 3. Establecer objetivos. 4. Diseñar estrategias que ayuden alcanzar los objetivos. 5. Diseñar un plan estratégico que indique como implementar y ejecutar las estrategias establecidas y la utilización de recursos. 6. Propuesta final de un plan estratégico. 7. Plan estratégico. 		RESPONSABLE: Gerente Gerente Gerente Gerente Gerente Gerente

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 36:

Flujograma de planificación estratégica.



Fuente: "Propia".
Elaborado por: El autor.

Tabla 24:

Procedimiento de análisis y recepción de leche.

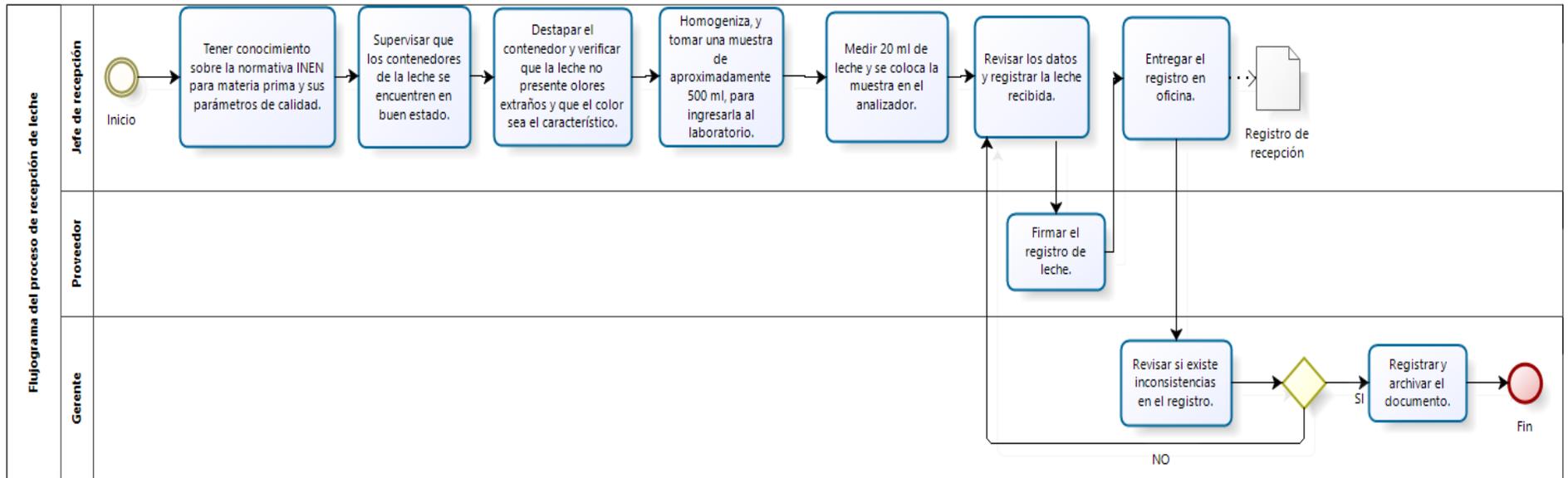
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-CL
	PROCEDIMIENTO: Análisis y recepción	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Obtener todos los materiales e insumos en función de los requerimientos de producción y otras áreas operativas a un precio accesible.		
PROCEDIMIENTO <ol style="list-style-type: none"> 1. Tener conocimiento sobre la normativa INEN para materia prima y sus parámetros de calidad. 2. Supervisar que los contenedores de la leche se encuentren en buen estado, limpios que no se encuentren a productos que puedan causar contaminación cruzada. 3. Destapar el contenedor y verificar que la leche no presente olores extraños y que el color sea el característico y que tenga la apariencia adecuada (sin presencia de coágulos, sólidos, suero, partículas extrañas, etc.). 4. Homogenizar, y tomar una muestra de aproximadamente 500 ml, para ingresarla al laboratorio. 5. Medir 20 ml de leche y se coloca la muestra en el analizador. 6. Revisar los datos y registrar la leche recibida 7. Firmar el registro de leche. 8. Entregar el registro en oficina. 9. Revisar si existe inconsistencias en el registro. 10. Registrar y archivar el documento. 	RESPONSABLE: <p style="margin-left: 20px;">Jefe de Recepción</p> <p style="margin-left: 20px;">Jefe de Recepción Proveedor</p> <p style="margin-left: 20px;">Jefe de Recepción</p> <p style="margin-left: 20px;">Gerente</p> <p style="margin-left: 20px;">Gerente</p>	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 37:

Flujograma de compras de leche.



Fuente: "Propia".
Elaborado por: El autor.

Tabla 25:

Procedimiento de producción.

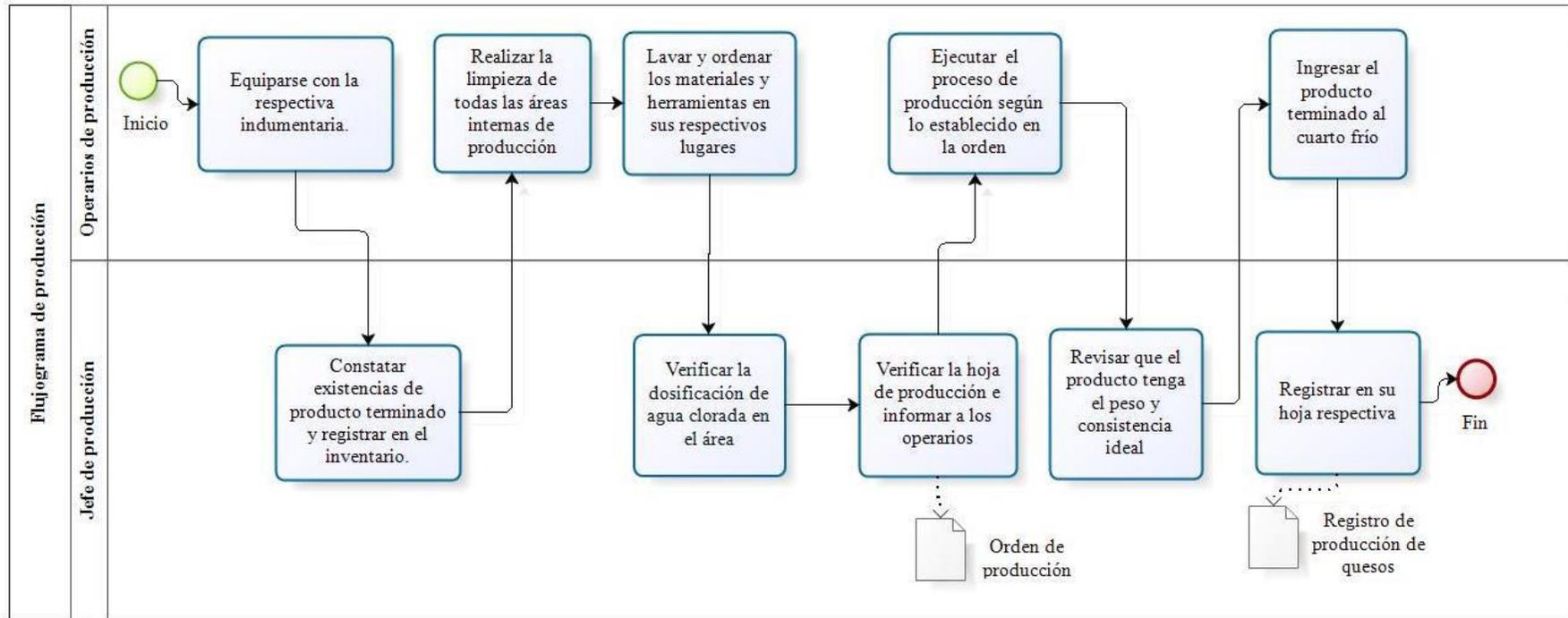
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-D
	PROCEDIMIENTO: Actividades de Producción	FECHA: 26/07/2021
		REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Obtener un producto terminado de calidad siguiendo un proceso de producción minucioso.		
PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	
1. Equiparse con la respectiva indumentaria para ingresar al área de producción. 2. Realizar la constatación de existencias de producto terminado y registrar en el inventario. 3. Realizar la limpieza de todas las áreas internas de producción. 4. Lavar y ordenar los materiales y herramientas en sus respectivos lugares. 5. Verificar la dosificación de agua clorada en el área. 6. Verificar la hoja de producción e informar a los operarios las actividades a realizar. 7. Ejecutar el proceso de producción según lo establecido en la orden. 8. Verificar que el producto tenga la consistencia y peso ideal. 9. Ingresar el producto terminado al cuarto frío. 10. Llenar el registro de producto terminado.	Operario de producción Jefe de producción Operario de producción Operario de producción Jefe de producción Jefe de producción Operario Jefe de producción Operario de producción Jefe de producción	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 38:

Flujograma de producción.



Fuente: “Propia”.
Elaborado por: El autor.

Tabla 26:

Procedimiento de empaque.

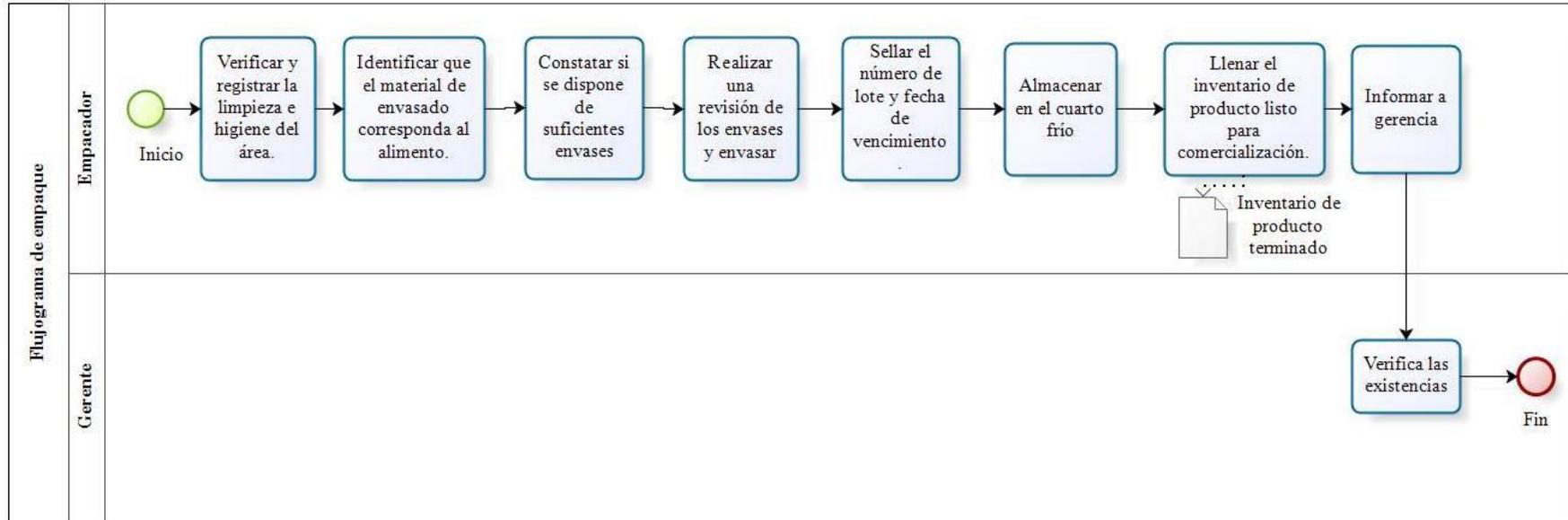
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-EMP
	PROCEDIMIENTO: Actividades de empaque	FECHA: 26/07/2021
		REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Desarrollar los mecanismos que permitan acoplarse cumpliendo la normativa INEN con la finalidad de empaquetar el producto con parámetros de calidad.		
PROCEDIMIENTO		RESPONSABLE
1. Verificar y registrar la limpieza e higiene del área. 2. Identificar que el material de envasado corresponda al alimento. 3. Constatar si se dispone de suficientes envases para poder realizar el envasado de los productos. 4. Realizar una revisión de los envases con el fin de identificar que sean seguros, estén en buen estado, limpios y en condiciones de uso. 5. Sellar el número de lote y fecha de vencimiento, el rotulado de la etiqueta debe contener la calidad y país de origen e instrucciones para conservación o almacenamiento. 6. Una vez envasado los productos serán enviados a la bodega de almacenamiento de acuerdo al procedimiento de almacenamiento. 7. Llenar el inventario de producto listo para comercialización. 8. Informar a gerencia. 9. Verificar las existencias.		Empacado Empacador Empacador Empacador Empacador Empacador Empacador Gerente

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 39:

Flujograma de empaque



Fuente: "Propia".
Elaborado por: El autor.

Tabla 27:

Procedimiento de ventas.

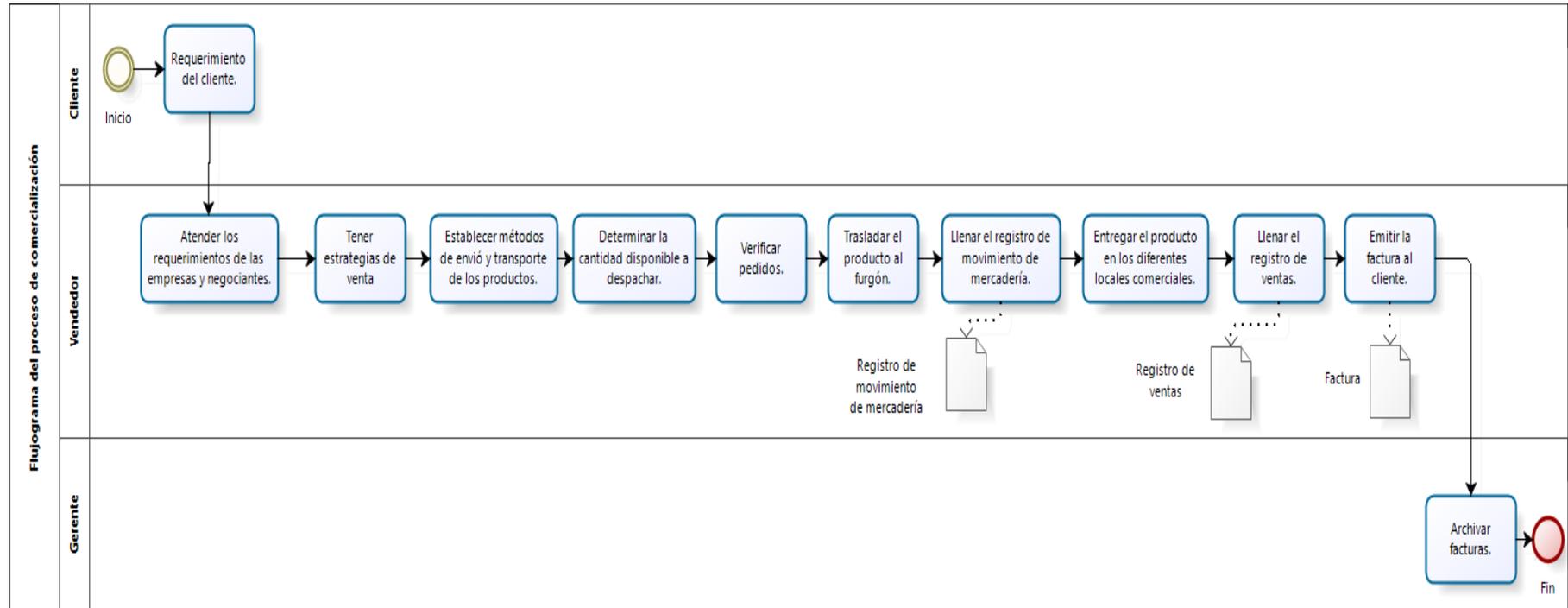
	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-C
	PROCEDIMIENTO: Comercialización	FECHA: 26/07/2021 REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Entregar un producto bajo los estándares solicitados sin ningún tipo de problema, conservando la confianza del comprador.		
PROCEDIMIENTO		RESPONSABLE
1. Requerimiento del cliente. 2. Atender los requerimientos de las empresas y negociantes. 3. Tener estrategias de venta. 4. Establecer métodos de envío y transporte de los productos. 5. Determinar la cantidad disponible a despachar. 6. Verificar pedidos. 7. Trasladar el producto al furgón. 8. Llenar el registro de movimiento de mercadería. 9. Entregar el producto en los diferentes locales comerciales. 10. Llenar el registro de ventas. 11. Emitir la factura al cliente. 12. Archivar facturas.		Cliente Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Vendedor Gerente

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 40:

Flujograma de ventas.



Fuente: “Propia”.
Elaborado por: El autor.

Tabla 28:

Procedimiento de Contabilidad.

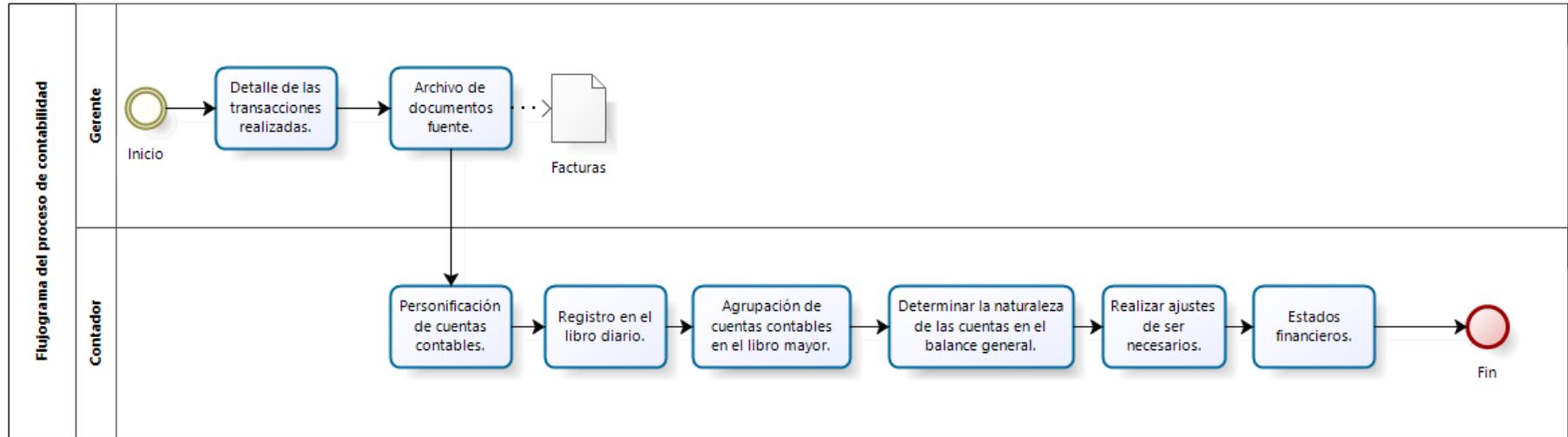
LÁCTEOS CHABAYAN 	FICHA DE PROCESOS ESTRATÉGICOS	CÓDIGO: PRO-CB
	PROCEDIMIENTO: Contabilidad	FECHA: 26/07/2021
		REVISIÓN: 00
OBJETIVO: Mantener un adecuado registro de las transacciones que se lleva a diario en la empresa, informando a la gerencia de todos los movimientos contables que surjan.		
PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	
1. Detalle de las transacciones realizadas.	Gerente	
2. Archivo de documentos fuente.	Gerente	
3. Personificación de cuentas contables.	Contador	
4. Registro en el libro diario.	Contador	
5. Agrupación de cuentas contables en el libro mayor.	Contador	
6. Determinar la naturaleza de las cuentas en el balance general.	Contador	
7. Realizar ajustes de ser necesarios.	Contador	
8. Estados financieros.	Contador	

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Figura 41:

Flujograma de contabilidad.



Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

4.3.15 Identificación y evaluación de Gestión de Riesgos.

Tabla 29:

Matriz de identificación de riesgos.

		LÁCTEOS CHABAYAN MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					Código: MGR Versión: 1.0
N°	PROCESO	FACTOR DE RIESGO	TIPO DE RIESGO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS O EFECTOS
1	Monetario	Económico	Externo	Comercialización de quesos sin registros sanitarios	Se ha desarrollado la comercialización de algunas empresas en el mercado principal de quesos sin registro sanitario y de menor calidad a un precio accesible.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cambio de condiciones económicas. ✓ Competencia desleal. ✓ Entrada de materia prima más económica a la competencia. ✓ Falta de regulación en los productos comercializados en mercados y tiendas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cambio en el precio de quesos. ✓ Disminución de ventas. ✓ Perdidas en el ejercicio contable. ✓ No exista aceptación del producto
2	Leyes y políticas	Político	Externo	Desconocimiento de leyes y políticas regulatorias	Muchas microempresas de lácteos no tienen conocimiento de sus obligaciones.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desconocimiento de leyes. ✓ Cambios constantes en reformas tributarias. ✓ Confiabilidad de información a terceros. ✓ No cuentan con personal especializado. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sanciones y multas de organismos de control ✓ Incumplimiento de leyes y políticas regulatorias. ✓ Desconocimiento de situacional de la empresa.
3	Equipamientos	Operativo	Interno	Manejo inadecuado de materiales y herramientas	El manejo de materiales y equipos de la planta son manipulados inadecuadamente generando daños y con esto gastos para la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desconocimiento de procedimientos. ✓ Falta de capacitación. ✓ Desinterés en aprender el correcto manejo. ✓ Falta de tiempo para realizar actividades. ✓ Actividades realizadas de manera rápida. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Daños de materiales o herramientas. ✓ Mal manejo de materiales y herramientas. ✓ Afectación en el proceso de producción. ✓ Inconsistencias en el producto.
4	Procedimientos Operativos Estandarizados de Saneamiento (POES)		Interno	Incumplimiento de protocolos de limpieza	La falta de cumplimiento de protocolos de limpieza puede ocasionar falta de calidad en el producto.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desconocimiento de protocolos de limpieza. ✓ Incumplimiento procedimientos de limpieza. ✓ Falta de insumos de limpieza y desinfección. ✓ Falta de tiempo para ejecución de actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contaminación de planta de producción. ✓ Contaminación de materiales. ✓ Daño de materiales y herramientas. ✓ Afección en la funcionalidad de materiales.
5	Daño del producto		Interno	Contaminación del producto	La contaminación en el producto terminado puede ser causa de varios factores mismos que afectan a la calidad del mismo.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mal manejo de insumos y de protocolos de limpieza. ✓ Uso inadecuado de la indumentaria de trabajo. ✓ Manipulación de objetos prohibidos. ✓ Mala desinfección de los materiales. ✓ Insumos de mala calidad. ✓ Materia prima de mala calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Producto contaminado. ✓ Menor tiempo de duración del producto. ✓ Pérdida de garantía del producto.
6	Indumentaria	Talento humano	Interno	Uso inadecuado de indumentaria	El uso inadecuado de la indumentaria puede ocasionar enfermedades o riesgos para los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de equipamiento de indumentaria. ✓ Irresponsabilidad del trabajador. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Enfermedades laborales. ✓ Contaminación de planta de producción. ✓ Insumos y materia prima contaminada.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 30:

Medición del riesgo.

PROBABILIDAD		IMPACTO	
Valor	Descripción	Valor	Descripción
1	Raro (E)	1-2	Insignificante
2	Improbable (D)	3-4	Menor
3	Posible (C)	5-6	Moderado
4	Probable (B)	7-8	Mayor
5	Catastrófico (A)	9-10	Catastrófico

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 31:

Cuantificación del riesgo.

				LÁCTEOS CHABAYAN MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			Código: MIR Versión: 1.0			
N°	PROCESO	FACTOR DE RIESGO	TIPO DE RIESGO	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS O EFECTOS	DESCRIP.	DESCRIP.	EVALUACIÓN
1	Monetario	Económico	Externo	Comercialización de quesos sin registros sanitarios	Se ha desarrollado la comercialización de algunas empresas en el mercado principal de quesos sin registro sanitario y de menor calidad a un precio accesible.	Cambio de condiciones económicas.	Cambio en el precio de quesos.	Probable	Moderado	20
						Competencia desleal.	Disminución de ventas.			
						Entrada de materia prima más económica a la competencia.	Perdidas en el ejercicio contable.			
						Falta de regulación en los productos comercializados en mercados y tiendas.	No exista aceptación del producto			
2	Leyes y políticas	Político	Externo	Desconocimiento de leyes y políticas regulatorias	Muchas microempresas de lácteos no tienen conocimiento de sus obligaciones.	Desconocimiento de leyes.	Sanciones y multas de organismos de control	Posible	Menor	12
						Cambios constantes en reformas tributarias.	Incumplimiento de leyes y políticas regulatorias.			
						Confiabilidad de información a terceros.	Desconocimiento de situacional de la empresa.			
3	Equipamientos	Operativo	Interno	Manejo inadecuado de materiales y herramientas	El manejo de materiales y equipos de la planta son manipulados inadecuadamente generando daños y con esto gastos para la empresa.	Desconocimiento de procedimientos.	Daños de materiales o herramientas.	Probable	Mayor	32
						Falta de capacitación.	Mal manejo de materiales y herramientas.			
						Desinterés en aprender el correcto manejo.	Afectación en el proceso de producción.			
						Falta de tiempo para realizar actividades.	Inconsistencias en el producto.			

					Actividades realizadas de manera rápida.	Procesos mal ejecutados				
4	Procedimientos Operativos Estandarizados de Saneamiento (POES)	Operativo	Interno	Incumplimiento de protocolos de limpieza de	La falta de cumplimiento de protocolos de limpieza puede ocasionar falta de calidad en el producto.	Desconocimiento de protocolos de limpieza. Incumplimiento de procedimientos de limpieza. Falta de insumos de limpieza y desinfección. Falta de tiempo para ejecución de actividades.	Contaminación de planta de producción. Contaminación de materiales. Daño de materiales y herramientas. Afección en la funcionalidad de materiales.	Probable	Moderado	24
5	Daño del producto	Operativo	Interno	Contaminación del producto	La contaminación en el producto terminado puede ser causa de varios factores mismos que afectan a la calidad del mismo.	Mal manejo de insumos y de protocolos de limpieza. Uso inadecuado de la indumentaria de trabajo. Manipulación de objetos prohibidos. Mala desinfección de los materiales. Insumos de mala calidad.	Producto contaminado. Menor tiempo de duración. Perdida de garantía del producto. Invasión de microorganismos perjudiciales Afección al producto terminado.	Catastrófico	Catastrófico	25
6	Indumentaria	Talento humano	Interno	Uso inadecuado de indumentaria	El uso inadecuado de la indumentaria puede ocasionar enfermedades o riesgos para los trabajadores.	Falta de equipamiento de indumentaria. Irresponsabilidad del trabajador.	Enfermedades laborales. Contaminación de planta de producción.	Probable	Mayor	12

Fuente: "Propia".
Elaborado por: El autor.

Tabla 32:

Matriz de mapeo de riesgos.

		EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN Matriz de calificación de riesgos MAPEO DE RIESGOS					Código: MGR Versión: 1.0
		IMPACTO					
		Insignificante 1-2	Menor 3-4	Moderado 5-6	Mayor 7-8	Catastrófico 9-10	
PROBABILIDAD	Raro	1	1-2 Zona riesgo bajo	3-4	5-6	7-8	9-10 Zona riesgo moderado
	Improbable	2	2-4	6-8	10-12 R2	14-16	18-20 Zona riesgo alto
	Posible	3	3-6	9-12 R6	15-18	21-24 R4	27-30
	Probable	4	4-8	12-16	20-24 R1	24-32 R3	36-40 Zona de riesgo extremo
	Catastrófico	5	5-10	15-20	25-30 R5	35-40	45-50

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 33:

Acciones para mitigar riesgos.



LÁCTEOS CHABAYAN
MATRIZ DE IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

Código: MGR
Versión: 1.0

Nº	PROCESO	FACTOR DE RIESGO	TIPO DE RIESGO	RIESGO	EVALUACIÓN	ACCIONES PARA MITIGAR EL RIESGO
1	Monetario	Económico	Externo	Comercialización de quesos sin registros sanitarios	20	Implementar estrategias de marketing que permita posicionar la marca en el mercado.
2	Leyes y políticas	Político	Externo	Desconocimiento de leyes y políticas regulatorias	12	Capacitar oportunamente al Gerente de la empresa para estar informado en cuanto a cambios en leyes y reglamentos.
3	Equipamientos	Operativo	Interno	Manejo inadecuado de materiales y herramientas	32	Implementar procedimientos con parámetros establecidos para el manejo de materiales y herramientas, socializando a todos los trabajadores de la empresa.
4	Procedimientos Operativos Estandarizados de Saneamiento (POES)		Interno	Incumplimiento de protocolos de limpieza	24	Capacitar periódicamente al personal sobre protocolos de limpieza.
5	Daño del producto		Interno	Contaminación del producto	25	Evitar el contacto con el exterior cuando se está realizando el proceso de producción.
6	Indumentaria	Talento humano	Interno	Uso inadecuado de indumentaria	12	Entregar la indumentaria necesaria para realizar actividades al personal que opera dentro de la empresa.

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

4.4 Propuesta Contable

Un manual contable y financiero ayuda a la empresa a llevar procedimientos coordinados, fomentando la eficacia en las operaciones realizadas teniendo confiabilidad de la información, obteniendo así registros contables fidedignos que permitan cumplir con las directrices establecidas por los directivos.

4.4.1 Gestión Contable

Tabla 34:

Políticas contables.

Base legal para la elaboración de Estados Financieros

Para la preparación de los estados financieros el contador debe regirse en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, plan de cuentas y en toda la normativa legal existente en el Ecuador, las cuales regulen a la entidad.

Efectivo y equivalente al efectivo

El monto de caja chica debe cubrir un monto mínimo, mismo que permita cubrir pagos menores diarios. Al finalizar el día realizar un arqueo de caja con los justificantes mismos que contienen fecha, beneficiario, concepto de egreso y firmas de responsables. Realizar conciliaciones bancarias periódicas mismas que permitan saber el movimiento como: depósitos realizados, cheques girados, notas de débito, entre otros.

Inventarios

Implementar un tratamiento para los inventarios que refleje registros mismos que se vean reflejados en los Estados Financieros. Todos los movimientos generados en inventarios se registrarán de manera obligatoria.

Propiedad, planta y equipo

Todas las adquisiciones en maquinaria o equipos deberán tener su factura o sustento mismo que permita contabilizarlo. Las depreciaciones se deberán hacer periódicamente.

Pasivos corrientes

Las cuentas por pagar con proveedores de leche se realizan únicamente cada 15 días a excepción que exista anticipos. Las cuentas por pagar con proveedores de empaque tendrán un máximo de vencimiento de 8 días en los cuales deberá pagarse la factura correspondiente. Los pagos realizados a esta cuenta deberán ser sustentados con justificativos que permitan identificar los montos pagados. Se da de baja en cuentas cuando la obligación ya ha sido pagada, cancelada o haya expirado. El pago de sueldos y salarios tendrá un máximo de tres días adicional al mes para ser cumplidos.

Patrimonio

Los aportes generados por los socios en efectivo o en bienes deberán ser registrados de manera inmediata a la cuenta correspondiente.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor

4.4.2 Catálogo de cuentas (Ver Anexo Nro. 7)

El catálogo de cuentas en el que se basa la empresa es el de la Superintendencia de Compañías mismo que sirve como marco referencial para el desarrollo y registro de las actividades.

4.4.3 Dinámica de Cuentas

Tabla 35:

Efectivo y equivalente de efectivo.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	11. Activo corriente	111. Efectivo y equivalentes al efectivo	1111. Caja 1112. Bancos 1113. Inversiones	
DESCRIPCIÓN				
Activos que comprenden los recursos de liquidez inmediata, es decir los que permiten cumplir compromisos de pago a corto plazo.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza deudora, el saldo de esta cuenta aumenta cuando existe el registro de un débito y al efectuar el registro de un crédito disminuye a excepción de sobregiros, depreciaciones.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Entrada de dinero por la venta de quesos. • Ingresos de efectivo por medio de transferencias bancarias. • Ingreso de efectivo por el abono a cuentas por cobrar. • Sobrantes de caja existentes por la realización de arqueos de caja. 			<ul style="list-style-type: none"> • Pago a proveedores de materia prima. • Pago de sueldos y salarios al personal de la empresa. • Pago de obligaciones tributarias. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar permanentemente arqueos sorpresivos. • Verificar diariamente el dinero recaudado. • Realizar conciliaciones bancarias mensuales. • Salvaguardar el efectivo mediante el uso de cajas fuertes. • Verificar los registros del efectivo y equivalente al efectivo. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NEC 3 Estado de Flujo de Efectivo. • NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo. 				
POLÍTICA CONTABLE				
Efectuar un adecuado registro de los movimientos de caja y bancos de manera periódica.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 36:

Activos financieros.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	11. Activo corriente	112. Activos financieros	1121. Cuentas por Cobrar Comerciales 1122. Otras Cuentas por Cobrar	
DESCRIPCIÓN				
Comprende valores que se convertirán en dinero a corto plazo y créditos que no producen directamente rendimiento debido a las transacciones que se llevan en el giro del negocio.				
DINÁMICA				
Las cuentas que conforman este grupo son de naturaleza deudora, aumentan el saldo al registrar un débito y disminuye el saldo al efectuar el registro de un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Cobros del valor de la facturación proveniente de la venta de quesos. • Anticipos de sueldos a trabajadores. • Valor de las notas de debito bancarias por concepto de devolución de cheques. 			<ul style="list-style-type: none"> • Pago parcial de la prestación de servicios. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Respaldo del activo por un contrato. • Salvaguardar el efectivo. • Registrar al momento de que ocurre. • Determinar fechas para efectuar cobros. • Verificar el correcto registro de los cobros. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NEC 21 Combinación de Negocios. • NIC 9 Instrumentos Financieros: reconocimiento y valoración. • NIIF para las PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. 				
POLÍTICA CONTABLE				
Los créditos otorgados en compras deberán ser autorizados por gerencia.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 37:

Propiedad planta y equipo.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
1. Activo	12. No corrientes	121. Propiedad, planta y equipo	1211.Terrenos 1213.Construcciones en proceso 1214.Muebles y enseres 1215.Maquinaria y herramientas 1216.Equipos de oficina 1217.Equipos de computación 1218.Vehículos 1219.Repuestos y herramientas.	
DESCRIPCIÓN				
Es constituida por bienes muebles e inmuebles de la empresa y cumplen con tres características: tener un valor considerable, una vida útil superior a un año y servir para la actividad operativa de producción.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza deudora, aumenta el saldo al registrar un débito o compra y disminuye al registrar un crédito, venta o depreciación.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Compra de bienes. • Revaluación de activos que incrementen la vida útil. 			<ul style="list-style-type: none"> • Venta de Propiedad, Planta y Equipo. • Valor de unidades dadas de baja por caducidad o robo. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los activos no depreciables se encuentren en óptimas condiciones. • Comprobar que los activos no depreciables se ajusten a las actividades que lleva a • No alquilar ni prestar los bienes de la empresa, pues son de uso exclusivo por la misma. • Realizar adecuadamente la depreciación de bienes. • Contratar un seguro para los activos fijos. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NIIF para PYMES (sección 17). • NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo. 				
POLÍTICA CONTABLE				
La propiedad planta y equipo será reconocida como lo establece la NIFF. Se calcularán las depreciaciones correspondientes periódicamente.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 38:

Cuentas y documentos por pagar.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
2. Pasivos	21. Pasivos corrientes	211. Cuentas y documentos por pagar	2111. Proveedores	211101. De bienes 211102. De servicios
DESCRIPCIÓN				
Son los saldos para pagar en corto plazo mismos que deberán ser liquidados en el ciclo normal de la gestión de la empresa, que sean usados para el giro de la entidad, y tenga una liquidación dentro de un período de doce meses desde la fecha del balance sin derecho a aplazar la cancelación.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza acreedora, aumentan su saldo con crédito y disminuye cuando se asigna un débito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Pagos que se realicen a los beneficiarios después de haber prestado los servicios. • Devolución de productos. 			<ul style="list-style-type: none"> • Pago por los valores obtenidos de documentos como facturas y cuentas de cobro. • Por el reconocimiento y contabilización de los intereses y rendimientos sobre las obligaciones contraídas. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Constatar que todos los documentos de deuda sean fidedignos. • Determinar si los pagos se encuentren debidamente registrados. • Comprobar el cumplimiento de las cuentas por pagar a terceras personas. • Realizar los pagos con la autorización del gerente. • Verificar la vigencia del comprobante de soporte. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NIC 32: Instrumentos financieros, presentación. 				
POLÍTICA CONTABLE				
Emitir notificaciones mensuales de las obligaciones financieras pendientes por parte de la entidad.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 39:

Obligaciones patronales.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
2. Pasivos	21. Pasivos corrientes	2.13 Otras obligaciones corrientes	2.13.1. Obligaciones patronales	213101.Remuneraciones 213102.Beneficios sociales 213103.Aporte al IESS 213104.Fondo de reserva IESS 213105. Intereses de mora 213106. Multas
DESCRIPCIÓN				
Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la empresa y a favor de los empleados y trabajadores, que se originan en virtud de normas legales, comprendiendo sueldos, salarios, comisiones y otros que se encuentren dentro de la ley.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza acreedora, misma que aumenta su saldo con crédito y disminuye cuando se asigna un débito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Pago de sueldos y beneficios sociales a los trabajadores. • Pago de liquidaciones. 			<ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones pendientes de pago y beneficios sociales a los trabajadores. • Obligaciones generadas con el IESS. • Valores de los intereses de mora y multas pendientes de pago. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Los pagos que se efectúan deben ser debidamente autorizados. • Registrar las obligaciones que ya han sido canceladas. • Llevar un correcto registro de las obligaciones canceladas al IESS. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NIC 19 Retribuciones a los empleados. • NIIF para las PYMES, Sección 28 Beneficios a los empleados. 				
POLÍTICA CONTABLE				
Mantener un cumplimiento permanente con las obligaciones laborales de acuerdo con el Código de Trabajo.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 40:

Capital suscrito.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
3. Patrimonio	31. Capital	311.Capital suscrito	3111. Capital suscrito	
DESCRIPCIÓN				
Surge por aportaciones de los dueños o accionistas, transacciones y otros eventos o circunstancias que ocurran dentro de una entidad.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de origen acreedora misma que aumentará cada vez que se acredite a esta cuenta y disminuirá cada vez que se haga un débito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Retiro de aportes de socios o accionistas. ● Compensación de Pérdidas 			<ul style="list-style-type: none"> ● Capital aportado. ● Incremento del capital ● Capitalización de utilidades. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Los movimientos que afecten positiva o negativamente al capital deben de ser aprobados y autorizados por el gerente. ● Salvaguardar los documentos relacionados con esta cuenta, tales como: escrituras, facturas, pagos de dividendos (en caso de existir), entre otros. ● Evidenciar el capital suscrito con el que cuenta la empresa. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. ● NIC 32 Instrumentos Financieros ● NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar 				
POLÍTICA CONTABLE				
Las aportaciones por parte de los socios pueden ser en efectivo o en bienes.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 41:

Venta de bienes.

 LÁCTEOS CHABAYAN		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
4.Ingresos	41. Ingresos de actividades ordinarias	411. Venta de bienes	4111. Ventas de Quesos	411101. Ventas de queso amasado 411102. Ventas de queso fresco 411103. Ventas de cuajada
DESCRIPCIÓN				
Los ingresos son considerados atributos operativos y financieros que percibe una entidad como ventas, devoluciones y demás.				
DINÁMICA				
Esta cuenta es de origen acreedora y por lo tanto el saldo de la cuenta aumentará cada vez que se acredite a esta cuenta y disminuirá cada vez que se haga un débito				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Cierre del ejercicio contable. ● Por ajustes. 			<ul style="list-style-type: none"> ● Venta de productos. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Todas las ventas realizadas deben contar con el respaldo respectivo (factura) ● Registrar las ventas de manera adecuada y ordenada. ● Mantener actualizado a gerencia sobre los valores de ingresos generados durante un determinado periodo. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias ● NIIF para PYMES (Sección 23) 				
POLÍTICA CONTABLE				
Al realizar un hecho económico se debe registrar al momento de que el mismo suceda.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 42:

Costo de ventas y producción.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
5. Costos	51. Costo de ventas y producción	511. Costos de ventas	5111. Materiales utilizados 5112. Mano de obra directa 5113. Costos indirectos de fabricación	
DESCRIPCIÓN				
Se consideran costo de ventas y producción a todos aquellos que se incurre para crear un producto o servicio, es decir, materiales y la obra directamente utilizada.				
DINÁMICA				
Los costos son de naturaleza deudora y por lo tanto aumentan su saldo cada vez que se le da un débito y disminuye su saldo cuando se acreditan.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> ● Liquidación de inventario inicial. ● Costos de productos comercializados 			<ul style="list-style-type: none"> ● Inventario final y costo de ventas. ● Costos de los productos devueltos a los clientes. ● Utilidad o pérdida bruta en ventas. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> ● Revisar la valoración para el registro contable de la venta. ● Verificar que el registro de ingreso de mercadería sea el correcto. ● Verificar que los registros de devolución se encuentren debidamente registrados. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> ● NIIF para PYMES (Sección 2) 				
POLÍTICA CONTABLE				
El costo de venta debe ser fijado tomando en cuenta todos los materiales directos e indirectos.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 43:

Gastos administrativos.

		LÁCTEOS CHABAYAN Tarquino Pozo- Gerente El Ángel- Ecuador		
NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
ELEMENTO	GRUPO	SUBGRUPO	MAYOR	CUENTA
6.Gastos	61. Gastos	611.Gastos Administrativos	6111. Sueldos, salarios y demás remuneraciones 6112. Aportes a la seguridad social. 6113. Beneficio social e indemnizaciones.	
DESCRIPCIÓN				
Son los gastos de una empresa que no se encuentran relacionados de manera directa con la fabricación ni las ventas del giro del negocio, pero ayudan a continuar la actividad principal.				
DINÁMICA				
Es una cuenta de naturaleza deudora, debido a que aumenta el saldo al registrar un débito y por lo contrario, disminuye al efectuar al registrar un crédito.				
DEBITA			ACREDITA	
<ul style="list-style-type: none"> • Valor causado o pagado por concepto de administración. 			<ul style="list-style-type: none"> • Cancelación del saldo al cierre del ejercicio. • Liquidaciones. 	
CONTROL INTERNO				
<ul style="list-style-type: none"> • Controlar que los gastos realizados sean con fines laborales. • Realizar un control de los gastos realizados por cada área de la empresa de manera periódica. 				
NORMATIVA				
<ul style="list-style-type: none"> • NIIF para PYMES (sección 2) 				
POLÍTICA CONTABLE				
Los gastos deben ser contabilizados como derivados de las actividades ordinarias de la empresa.				

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.4.4 Estados financieros

4.4.4.1 Estado de situación financiera.

Este estado determina la posición financiera en la que se encuentra la empresa en un periodo determinado, y a la vez muestra de manera ordenada y sistemáticamente las partidas contables.

Figura 42:

Estado de situación financiera.

EMPRESA XXX			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
EXPRESADO DE DÓLARES AMERICANOS			
AL 31 DE DEL 20XX			
CUENTAS	TOTAL	CUENTAS	TOTAL
ACTIVOS	XXXX	PASIVOS	XXXX
ACTIVOS CORRIENTES	XXXX	PASIVOS CORRIENTES	XXXX
Efectivo	XXXX	Remuneraciones por pagar	XXXX
Inventario productos terminados	XXXX	IESS por pagar	XXXX
Inventario productos en proceso	XXXX	Préstamos bancarios	XXXX
Inventario de materiales	XXXX	Deudas fiscales-Impuestos	XXXX
Clientes	XXXX	Proveedores	XXXX
Prepagados	XXXX	Anticipos de clients	XXXX
ACTIVOS NO CORRIENTES	XXXX	PASIVOS NO	
Propiedad planta y equipo	XXXX	CORRIENTES	XXXX
Terrenos	XXXX	Obligaciones de largo plazo	XXXX
Edificios	XXXX	Provisión jubilación	
Depreciación acumulada edificios	(XXXX) XXXX	patronal	XXXX
Equipos y maquinaria	XXXX	Préstamos bancarios a largo	
Depreciación acumulada equipos	(XXXX) XXXX	plazo	XXXX
Herramientas	XXXX	Provisiones del pasivo	XXXX
Depreciación acumulada		PATRIMONIO	XXXX
herramientas	(XXXX) XXXX	Capital social	XXXX
OTROS NO CORRIENTES	XXXX	Capital en acciones	XXXX
Gasto desarrollo de		Reserva de capital	XXXX
investigaciones	XXXX	Reserva legal	(XXXX) XXXX
Amortización acumulada gastos	(XXXX)	Resultados	XXXX
Inversiones permanentes	XXXX	Utilidad o pérdida actual	XXXX
Intangibles	XXXX	Utilidades retenidas	(XXXX) XXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXX	TOTAL	
		PASIVOS Y	
		PATRIMONIO	XXXX
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: “ (Zapata, 2015)”.

Elaborado por: El autor.

4.4.4.2 Estado de resultados.

El estado de resultados indica el actuar de las operaciones y el resultado final de las mismas; ya sean estos ganancia o pérdida, mostrando los hechos más significativos que generaron un cambio en el patrimonio de la empresa mediante el reflejo de las cuentas ingresos, costos y gastos.

Figura 43:

Estado de resultados.

EMPRESA XXXX Estado de Resultados Integral DELAL.....DEL 20XX		
CUENTAS	PARCIAL	TOTAL
Venta de artículos terminados		XXXX
(-) Costo de producción y ventas		XXXX
(=) UTILIDAD BRUTA		XXXX
(-) Gastos ordinarios		XXXX
Sueldos	XXXX	
Comisiones vendedores	XXXX	
Servicios básicos	XXXX	
Depreciaciones	XXXX	
Impuestos	XXXX	
Publicidad y promociones	XXXX	
Otros	XXXX	
INGRESOS NO ORDINARIOS		XXXX
Arrendos ganados	XXXX	
Venta de desperdicios	XXXX	
Ingresos financieros	XXXX	
GASTOS NO ORDINARIOS		XXXX
Ayudas económicas	XXXX	
Gastos y costos financieros	XXXX	
UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO		XXXX
Gasto participación de trabajadores		XXXX
Gasto impuesto a la renta causado		XXXX
UTILIDAD DEL EJERCICIO (NETA)		XXXX
GANANCIAS INTEGRALES (ORI)		XXXX
Revalorización de PP&E	XXXX	
Donaciones de capital	XXXX	
RESULTADO INTEGRAL		XXXX
GERENTE		CONTADOR

Fuente: “ (Zapata, 2015)”.

Elaborado por: El autor.

4.4.4.3 Estado de producción y ventas.

El estado de producción y ventas como cualquier otro estado de manera general o específica se lo realiza al finalizar un período determinado, y muestra cómo se lleva a cabo la producción, tanto la terminada como la que se encuentra en proceso. El formato presentado a continuación es para una empresa que fabrica en serie, por ende, utiliza el sistema por procesos.

Figura 44:

Estado de costos de producción y ventas.

EMPRESA XXX			
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX			
Costos incurridos en la producción			
Materia prima directa (MPD)			
Inventario inicial de materia prima	XXXX		
(+) Compras netas de materia prima	XXXX		
(=) Total de materia prima disponible	XXXX		
(-) Inventario final de materia prima	XXXX		
(=) Costo de materia prima utilizada	XXXX		
(-) Materia prima indirecta utilizada	XXXX		
(=) Materia prima directa utilizada	XXXX		
(+) Mano de obra directa	XXXX		
(=) Costo primo	XXXX		
(+) Gastos indirectos de fabricación	XXXX		
(=) Costo de la producción del período	XXXX		
(+) Inventario de la producción en proceso	XXXX		
(=) Total de la producción en proceso disponible	XXXX		
(-) Inventario final de producción en proceso	XXXX		
(=) Costo de la producción terminada del período	XXXX		
(+) Inventario inicial de artículos terminados	XXXX		
(=) Total de los artículos terminados disponibles	XXXX		
(-) Inventario final de artículos terminados	XXXX		
Costo de ventas	XXXX		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">GERENTE</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">CONTADOR</td> </tr> </table>		GERENTE	CONTADOR
GERENTE	CONTADOR		

Fuente: “(Zapata, 2015)”.

Elaborado por: El autor.

4.4.4.4 Notas a los estados financieros.

Las notas son conocidas como las revelaciones o información encontrada en los estados financieros, siendo el quinto y el último estado del conjunto de estados financieros, siendo menos rigurosas para las pymes, sin embargo, no son menos importantes.

4.4.4.5 Orden de producción.

Este documento permite emitir información a producción para que ejecute los procesos dependiendo la cantidad y tipo de queso solicitada.

Figura 45:

Orden de producción.

EMPRESA XXX ORDEN DE PRODUCCIÓN N°....	
LUGAR Y FECHA	
CLIENTE	LOTE #
ARTÍCULO	
CANTIDAD	
INFORMACIÓN ADICIONAL	
ESPECIFICACIONES	
.....	
FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
ENTREGAR EL DÍA	
OBSERVACIONES	
JEFE DE PRODUCCIÓN	

Fuente: “ (Zapata, 2015)”.

Elaborado por: El autor.

4.4.4.6 Hoja de costos.

Ayuda a establecer los costos de producción desglosando materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Figura 46:

Hoja de costos.

EMPRESA XXX										
HOJA DE COSTOS						ORDEN DE PRODUCCIÓN N°				
CLIENTE:						CANTIDAD				
ARTÍCULO:						P/VENTA				
PRESUPUESTO:						FECHA DE TÉRMINO				
FECHA DE INICIO:										
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA DE INICIO:	DOCUM #	IMPORTE \$	FECHA	#HORAS	V/HORAS	IMPORTE \$	FECHA	TASA	PARÁMET.	IMPORTE \$
SUMAN			SUMAN				SUMAN			
RESUMEN	Costo total	Costo unitario	FIRMA CONTADOR							
Materia prima directa										
Mano de obra directa										
Costo primo directo										
CIF- Aplicados										
Costo de fabricación										

Fuente: “(Zapata, 2015)”.

Elaborado por: El autor.

4.4.5 Aplicación del manual contable (Ver Anexo Nro. H)

Se estableció un ejercicio referente al mes marzo 2021 con la finalidad de aplicar los conocimientos adquiridos y verificar el desenvolvimiento de la empresa en el presente mes.

4.5 Propuesta financiera

4.5.1 Indicadores financieros.

Tabla 44:

Indicadores de liquidez.

Razón corriente

Concepto: Determina la capacidad que tiene la empresa de cumplir las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado sea el indicador existe mayor posibilidad de que la empresa cancele las deudas.

Fórmula:
$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Interpretación:

> 1	Posee activos suficientes para el pago de deudas en un plazo menor a un año.	Favorable
= 1	No existe ni ganancia ni pérdida, pero le permite cumplir con las obligaciones.	Razonable
< 1	Los activos no son suficientes para cancelar sus obligaciones.	Desfavorable

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 45:*Indicadores de liquidez.***Prueba ácida**

Concepto: También conocida como liquidez seca que determina la capacidad de pago de la empresa sin necesidad de vender los inventarios o los activos fijos.

Fórmula:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Interpretación:

> 1	Cuenta con los recursos necesarios para hacer frente y cumplir con las deudas y pasivos.	Favorable
= 1	Cuenta con una posición financiera que le permite cumplir con las obligaciones, pero no es la adecuada.	Razonable
< 1	La empresa tendrá problemas al enfrentar deudas a corto plazo.	Desfavorable

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 46:*Indicadores de liquidez.***Capital de trabajo**

Concepto: Determina el equilibrio que tiene la empresa de activos y pasivos (deudas o compromisos de pago) por ello tiene los suficientes recursos para operar antes que obtener ganancias en sí.

Fórmula:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Interpretación:

> 1	Cuenta con suficiente dinero para continuar sus actividades	Favorable
= 1	Cuenta con poco dinero que limita las actividades de operación.	Razonable
< 1	La capacidad de pago es nula.	Desfavorable

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.5.2 Razones financieras

4.5.2.1 Indicador de gestión.

Tabla 47:

Indicadores de eficiencia.

Tipo	Objetivo Estratégico	Fórmula	Periodicidad
Procesos internos			
Rotación de inventarios	Determinar la productividad.	$\frac{\text{Costo de mercancías vendidas}}{\text{Inventario promedio}}$	Mensual
Inventario en existencias	Medir el número de días de inventarios disponibles para la venta.	$\frac{\text{Inventario promedio} \times 365}{\text{Costo de mercancías vendidas}}$	Mensual

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

Tabla 48:

Indicadores de eficiencia.

Tipo	Objetivo Estratégico	Fórmula	Periodicidad
Procesos internos			
Margen bruto de utilidad	Determinar la cantidad que se genera para cubrir gastos por cada venta realizada.	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas} \times 100}$	Mensual

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor

Tabla 49:

Rotación de cuentas por cobrar.

Rotación de cuentas por cobrar

Concepto: Permite conocer la cantidad de veces que una empresa realiza las cuentas pendientes de cobro durante el periodo contable; es decir, cuantas veces un negocio logra convertir estos activos en liquidez.

Fórmula:

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

Interpretación:

Alto Existe mayor eficiencia en los cobros

Moderado No existe cambios en cobros; es decir, no aumentan ni disminuyen.

Bajo Corre el riesgo que tenga muchas cuentas por cobrar y que no sean canceladas, volviéndose incobrables.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.5.2.2 Indicadores de endeudamiento.

Tabla 50:

Ratio de endeudamiento.

Ratio de endeudamiento

Concepto: Determina que parte de los activos de una empresa se financia mediante deuda, refleja si existe posibles desequilibrios financieros entre deuda y patrimonio

Fórmula:

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Interpretación:

>0.60 **Desfavorable** La empresa está muy endeudada.

<0.40 **Favorable** La empresa posee recursos propios que son mal aprovechados.

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

4.5.2.3 Indicador de perspectiva financiera

Tabla 51:

Perspectiva financiera.

Tipo	Objetivo Estratégico	Fórmula	Periodicidad
Perspectiva financiera			
Rentabilidad	Incrementar la rentabilidad de la empresa	$\frac{\text{Gastos totales}}{\text{Total de ventas}}$	Mensual
Cobranza	Dinamizar el proceso de cobranza.	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas anuales a credito}}$	Anual

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 52:

Perspectiva del cliente.

Tipo	Objetivo Estratégico	Indicador	Fórmula	Periodicidad
Perspectiva cliente				
Servicio al cliente	Identificar el nivel de satisfacción del cliente respecto al producto.	Calidad del servicio	Escala de actitud: percepción del cliente <ul style="list-style-type: none"> • Satisfactorio (4) • Bueno (3) • Regular (2) 	Semestral
Producto	Comprobar el grado de satisfacción del cliente con el producto.	Calidad del producto	$\frac{\text{Producto vendido} - \text{Producto devuelto}}{\text{Producto vendido}} * 100$	Mensual

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 53:

Perspectiva de procesos internos.

Tipo	Objetivo Estratégico	Indicador	Fórmula	Periodicidad
Procesos internos				
Producción	Incrementar la productividad.	Rendimiento de quesos	$\frac{\text{Cantidad producida}}{\text{Litros receptados}}$	Mensual
Capacitaciones	Cumplir con la capacitación al personal de cada área.	Nivel de cumplimiento de las capacitaciones	$\frac{\text{Número de áreas capacitadas}}{\text{Total de áreas}} * 100$	Mensual

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

CAPÍTULO V

VALIDACIÓN

5.1 Introducción

Para el presente trabajo de investigación la validación es una herramienta que permite conocer la viabilidad de la propuesta del manual administrativo, contable y financiero para Lácteos Chabayan.

No obstante, en este capítulo se evaluará cada una de las variables relacionadas con la gestión administrativa, contable y financiera, a fin de determinar la factibilidad de la aplicación del manual dentro de la empresa.

5.2 Descripción del estudio

En el periodo en el que se desarrolló la presente investigación a la empresa “Lácteos Chabayan” se determinó las principales debilidades que presenta en cada área, con la propuesta elaborada se trata de reorientar, mitigar y disminuir las debilidades.

Por lo tanto, es importante validar si la aplicación de la propuesta logrará cumplir con los objetivos planteados, a lo cual se propone una matriz de validación que determina de manera concreta y veras los hechos.

5.2.1 Objetivo

Validar un manual administrativo, contable y financiero de la empresa Lácteos Chabayan en la ciudad El Ángel, cantón Espejo, provincia del Carchi, Ecuador.

5.2.2 Equipo de trabajo

El equipo de trabajo que intervino para la validación de la propuesta del manual administrativo, contable y financiero para Lácteos Chabayan se detalla a continuación:

Tabla 54:*Matriz de validación.*

Involucrados	Nombres
Autora	Chandi Freire Guerlin Samantha
Directora del trabajo de grado	Ing. Rocío Espinoza MBA
Docentes oponentes	Dr. Vinicio Saráuz. Dra. Alba Cevallos
Propietario de la empresa	Sr. Tarquino Pozo

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

5.3 Metodología de verificación

Mediante la aplicación de este método se trata de validar el manual administrativo, contable y financiero para Lácteos Chabayan, el cual se realizará en base a las variables e indicadores que están resumidos en la matriz diagnóstica. A continuación, se presenta el formato de la matriz de validación:

Tabla 55:*Matriz de validación.*

		MATRIZ DE VALIDACIÓN			
		MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO			
		EMPRESA LÁCTEOS CHABYAN			
N°	Variables	Indicadores	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable
1	Propuesta administrativa	Misión			
2		Visión			
3		Objetivos Estratégicos			
4		Reglamento interno			
5		Código de ética			
6		Políticas administrativas			
7		Organigrama estructural			
8		Organigrama funcional			
9		Manual de funciones			
10		Mapa de procesos			
11		Manual de procesos			
12		Manual de procedimientos			
13		Gestión de riesgos			
14	Propuesta contable	Políticas contables			

15		Catálogo de cuentas			
16		Dinámica de cuentas			
17		Estados financieros			
18	Propuesta financiera	Indicadores financieros			
TOTAL					
FECHA					
FIRMA					

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

5.3.1 Factores para validar

A continuación, se detallan todos los factores a validar por parte del equipo de trabajo.

Tabla 56:

Factores a validar.

MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO		
EMPRESA LÁCTEOS CHABYAN		
N°	Variables	Indicadores
1		Misión
2		Visión
3		Objetivos Estratégicos
4		Reglamento interno
5		Código de ética
6		Políticas administrativas
7	Propuesta administrativa	Organigrama estructural
8		Organigrama funcional
9		Manual de funciones
10		Mapa de procesos
11		Manual de procesos
12		Manual de procedimientos
13		Gestión de riesgos
14		Políticas contables
15	Propuesta contable	Catálogo de cuentas
16		Dinámica de cuentas
17		Estados financieros
18	Propuesta financiera	Indicadores financieros

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

5.3.2 Método de calificación

El método de calificación tomado en cuenta para la validación es la siguiente:

Tabla 57:

Método de calificación.

Frecuencia	Detalle
3	Muy aplicable
2	Aplicable
1	Poco aplicable

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

5.3.3 Rango de interpretación

Para el análisis de los resultados obtenidos se establece rangos, con el objetivo de expresar de manera fácil y comprensible la aplicabilidad del trabajo realizado a la empresa. Los rangos de interpretación se presentan a continuación:

Tabla 58:

Rango de interpretación.

Rango	Detalle
Del 70% al 100%	Muy aplicable
Del 40% al 69%	Aplicable
Del 0% al 39%	Poco aplicable

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Para determinar la valoración total de los resultados reflejados en la matriz de verificación se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Validación} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Calificación total}} * 100$$

Calificación obtenida: total de los puntajes obtenido en cada indicador evaluado.

Calificación total: multiplicación de la calificación más alta por el total de indicadores a evaluar.

5.4 Resultados

Tabla 59:

Matriz de validación gerente “Lácteos Chabayan”.

MATRIZ DE VALIDACIÓN MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN					
N°	Variables	Indicadores	Sr. Tarquino Pozo		
			Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable
1	Propuesta administrativa	Misión	x		
2		Visión	x		
3		Objetivos Estratégicos	x		
4		Reglamento interno	x		
5		Código de ética	x		
6		Políticas administrativas	x		
7		Organigrama estructural	x		
8		Organigrama funcional	x		
9		Manual de funciones	x		
10		Mapa de procesos	x		
11		Manual de procesos	x		
12		Manual de procedimientos	x		
13		Gestión de riesgos	x		
14	Propuesta contable	Políticas contables	x		
15		Catálogo de cuentas	x		
16		Dinámica de cuentas	x		
17		Estados financieros	x		
18	Propuesta financiera	Indicadores financieros	x		
TOTAL			18		
FECHA			28-06-2022		
FIRMA					

Fuente: “Propia”.

Elaborado por: El autor.

Tabla 60:

Matriz validación director y oponentes.

MATRIZ DE VALIDACIÓN MANUAL ADMINISTRATIVO, CONTABLE Y FINANCIERO EMPRESA LÁCTEOS CHABYAN											
N°	Variables	Indicadores	Ing. Rocío Espinoza MBA			Dra. Alba Cevallos			Dr. Vinicio Saráuz		
			Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable
1	Propuesta administrativa	Misión	X				x		✓		
2		Visión	X				x		✓		
3		Objetivos Estratégicos			X		x			✓	
4		Reglamento interno		X			x			✓	
5		Código de ética		X			x			✓	
6		Políticas administrativas		X			x			✓	
7		Organigrama estructural		X			x		✓		
8		Organigrama funcional		X			x		✓		
9		Manual de funciones		X			x			✓	
10		Mapa de procesos		X			x			✓	
11		Manual de procesos		X			x			✓	
12		Manual de procedimientos		X			x			✓	
13		Gestión de riesgos		X			x			✓	
14	Propuesta contable	Políticas contables		X			x		✓		
15		Catálogo de cuentas		X			x		✓		
16		Dinámica de cuentas		X			x		✓		
17		Estados financieros		X			x		✓		
18	Propuesta financiera	Indicadores financieros		X			x		✓		
TOTAL			2	15	1		18		9	9	
FECHA			26-07-2022			21-06-2022			22-06-2022		
FIRMA											

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

5.4.1 Calificación e interpretación

Tabla 61:

Resultados parciales de validación.

Frecuencia	Frecuencia* Resultado
3	3*29
2	2*42
1	1*1

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Tabla 62:

Resultados totales.

Frecuencia	Resultado	Porcentaje %
3	87	50.58%
2	84	48.83%
1	1	0.58%
Total	172	99.41%

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

5.4.2 Análisis

Finalmente, obtenido el porcentaje de validación de la propuesta y determinando el rango de aceptación, se concluye que el manual administrativo contable y financiero para la empresa Lácteos Chabayan ubicada en la ciudad El Ángel es del 99,41% que es muy aplicable.

CONCLUSIONES

- ✓ Se fundamentó teórico, científico y bibliográficamente los términos relacionados con el tema de investigación, a través de artículos científicos, revistas, libros, que contribuyeron al desarrollo y comprensión del estado situacional de las empresas de lácteos en el sector, mismas que detallan que el sector ganadero tiene altibajos en el precio de la leche por temas como contrabando y competencia, por otra parte tiene apoyo del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca que ayuda a las certificaciones de empresas a través de reconocimientos adicionales en el precio de la leche, sin embargo existe resistencia al cambio y mejoramiento de procesos productivos.
- ✓ Los procedimientos metodológicos aplicados en la investigación contribuyeron a desarrollar un análisis FODA que ayuda a determinar el estado situacional de la empresa y de las actividades que se ejecutan internamente mismas que están perjudicando a la entidad, como una estructura organizacional sin definir generando desconocimientos de objetivos y metas alcanzar, falta de capacitación técnica y administrativa causando así riesgos de manejo de maquinaria, herramientas y mala información respecto a las actividades realizadas, desconocimiento en la ejecución de procesos productivos y de limpieza haciéndolos tardíos y dudando de la inocuidad del producto terminado por mala manipulación o dosificación de insumos.
- ✓ Se presenta un modelo de manual administrativo, contable y financiero detallando actividades para la empresa lácteos Chabayan en cada área, con la finalidad de disponer una guía que analice la parte administrativa, contable y financiera, misma que ayude a corregir y re-direccionar de ser el caso.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda la aplicación del manual con el fin de implementar procesos y procedimientos dentro de la entidad corrigiendo actividades en cada área optimizando así los recursos.
- ✓ Generar registros de control de actividades alternos que permitan verificar el cumplimiento de la planificación estratégica de cada área con el fin de detectar fallos o posibles desperdicios innecesarios.
- ✓ Aplicar los estados financieros básicos con la finalidad de mejorar y desglosar a detalle las actividades económicas y monetarias de la empresa; además aplicando principales indicadores financieros que permita evaluar rendimientos económicos, realizar previsiones respecto a la evolución de la economía, supervisar la eficiencia de las operaciones diarias.

REFERENCIAS

- Accountants, A. I. (2018). Audit Sampling Task Force. *New York: American Institute of Certified Public Accountants.*
- Alfaro, J. (2019). Evaluating management practices in horizontal cooperation SMEs networks: the Ecuadorian context. *Gestión y Producción*, 22. Retrieved from http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0104-530X2019000200220&lang=es
- Angulo, G. (2017). *Contabilidad financiera incluye NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Antón, J. (2016). Gestión Administrativa empresa y administración. 229. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/52804>
- Antón, J. (2016). *Gestión Administrativa empresa y administración*. Iberia: Macmillan Iberia, S.A. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/52804>
- Ayala, A. (2017). Metodología de investigación. *Revista TEORÍA Y PRAXIS INVESTIGATIVA*, 6.
- BCE. (2020). *Banco Central del Ecuador*. Retrieved from Banco Central del Ecuador: <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2021/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Leche-y-Derivados.pdf>
- Becerra, F. (2018). Planificación de empresas. (Y. B. Díaz, Ed.) Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/120837>
- Becerra, F. (2018). *Planificación de empresas* (Primera edición ed.). (Y. B. Díaz, Ed.) Ecuador: Universo Sur. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/120837>
- Botella, J. (2014). Manual de Contabilidad para las empresas del sistema financiero. Retrieved from <https://docplayer.es/293047-Capitulo-iv-descripcion-y-dinamica-de-cuentas.html>
- Burgo, O. (2020). Gestión de empresas agropecuarias con enfoque de economía circular para el fomento de desempeño y la sostenibilidad. (Y. B. Díaz, Ed.) Retrieved from

<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/131886>

- Cajas, C. G. (2019). *Indicadores Financieros para la toma de decisiones en la empresa Disgarta*. Ambato-Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Retrieved from <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- Cárdenas, I. (2015). El Manual de organizacion y funciones y el rendimiento laboral del personal operativo de la empresa OLPI ciudad de Ambato. Ambato. Retrieved from <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/13034/1/FCHE-PSIC-119.pdf>
- Castro, A. M. (2014). *Administración financiera*. Mexico: Grupo editorial patria S.A. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/39395>
- Contreras, R. (2017). Guía técnica para elaboración de organigramas. Jalisco, México. Retrieved from https://info.jalisco.gob.mx/sites/default/files/leyes/dom-p003-d2_003_guia_tecnica_para_elaborar_organigramas.pdf
- Duhalt, M. (2017). *El Manual como herramienta de comunicación*. Mexico: Barker. Retrieved from http://biblio3.url.edu.gt/Libros/2011/est_sis/12.pdf
- Fajardo, M. (2018). Gestión Financiera Empresarial. Machala-Ecuador: UTMACH. Retrieved from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- FAO. (2021). Biannual Report on Global Food Markets. In A. O. Nations, *Food Outlook*. Rome. Retrieved from <https://www.fao.org/3/cb7491en/cb7491en.pdf>
- Ganadería, M. d. (2021, Febrero 05). *Ministerio de Agricultura y Ganadería*. Retrieved from Ministerio de Agricultura y Ganadería: <https://www.agricultura.gob.ec/ecuador-amplia-mercados-para-la-exportacion-de-productos-lacteos/>
- García, J. P. (2017). Gestion empresarial. *Infomipyme*. Retrieved from <http://files.chef-alfredo.webnode.mx/200001294-e4ff9e6f33/FILOSOFIA%20EMPRESARIAL.pdf>

- Guajardo, R. (2017). Manual de administración de empresas agropecuarias. Retrieved from <https://books.google.com.mx/books?id=dILYWCOyIZUC&dq=CARACTER%C3%8DSTIC>
- IFRS, F. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. London EC4M 6XH.
- INEN. (2021). ¿Qué es un censo? *INEN*. Retrieved from <http://censosbolivia.ine.gob.bo/webine/%C2%BF-qu%C3%A9-es-un-censo>
- Jiménez, P. (2016). *Gestión administrativa*. Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions Campus del Riu Sec. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/51690>
- MAGAP. (2019). *Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca*. Quito. Retrieved from <https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2019/03/Version-publica-informe-sector-de-leche.pdf>
- MAGAP. (2020, Noviembre 12). “Ecuador se Nutre de Leche” y el sector lácteo se fortalece con apoyo del Gobierno Nacional. Retrieved from <https://www.agricultura.gob.ec/ecuador-se-nutre-de-leche-y-el-sector-lacteo-se-fortalece-con-apoyo-del-gobierno-nacional/>
- Manrique, A. (2017). Mapa de competitividad en diseño: Validación en empresas del sector lácteo. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 186. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/909/90949035013.pdf>
- Martínez, E. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*. Cartagena, Colombia: Universidad Politécnica de Cartagena. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/44015>
- Miranda, J. (2017). COMERCIALIZACIÓN DE LA CADENA LACTEA EN LA PROVINCIA DEL. *Universidad Politécnica Estatal del Carchi*, 109. Retrieved from <https://revistasdigitales.upec.edu.ec>

- Molina, M. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/manual.html>
- Monroy, M. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 1). Lapizlázuli. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/172512>
- Orión, J. (2020). *Guía para la elaboración de diagramas de flujo*. Retrieved from https://orion2020.org/archivo/competencias_gerenciales/pensamiento_sistematico/04_diagramasflujo.pdf
- Ormaza, S. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista arbitrada interdisciplinaria KOINONIA*, 22. Retrieved from <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-EvaluacionDeRiesgoYGestionAdministrativaEnOrganiza-7608910.pdf>
- Pereira, C. (2011). *Contabilidad básica*. Caldas Colombia: Espacio gráfico comunicaciones. Retrieved from <https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4773/contabilidad.pdf>
- Quiroga, G. (2018). *CREACIÓN DE LA FILOSOFÍA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA*. Bogotá. Retrieved from https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8135/1/2019_creacion_filosofia_organizacional.pdf
- Santana, V. (2016). International Financial Reporting Standards and Earnings Management in Latin America. *SSRN*. Retrieved from https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2438268
- Tamahara, V. (2017). *Contabilidad General*. México: Editorial Digital UNID. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/41179>
- Trabajo, C. d. (2013). *Código de Trabajo*. Retrieved from Codificación 17, publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005: <https://www.trabajo.gob.ec/wp->

content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf

Trabajo, C. d. (2016). *Código de Trabajo*. Obtenido de Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf>

Vallejos, Y. (2018). *Forma de hacer un diagnóstico*. México.

Vásquez, O. (2019). *Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento*. Retrieved from <file:///C:/Users/Samantha/Downloads/109-Texto%20del%20art%C3%ADculo-170-2-10-20191112.pdf>

Vásquez, P. (2021, Agosto 26). Sector lácteo, afectado por contrabando y especulación. *La Hora*. Retrieved from <https://www.lahora.com.ec/imbabura-carchi/sector-lacteo-afectado-por-contrabando-y-especulacion/#:~:text=Los%20productores%20de%20Carchi%20exigen,detener%20el%20contrabando%20de%20leche.&text=En%20lo%20que%20va%20de,como%20en%20centros%20de%20acopio>.

Vera. (2016). *Metodología de la investigación*. Mxico: Athenaica Ediciones Universitarias. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/43844>

Vera, D. Z. (2017). La industria de lácteos de Riobamba –Ecuador: dinámicas en la economía local. Retrieved from <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/441/381>

Vérgara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 247-252. Retrieved from <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 6. Retrieved from <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Zapata, P. (2015). Contabilidad de costos. In P. Zapata, *Contabilidad de costos herramientas para la toma de decisiones* (p. 26). Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A. Retrieved from https://www.academia.edu/47978888/Costos_2da_Edici%C3%B3n_Pedro_Zapata_S%C3%A1nchez

ANEXOS

Anexo A: *Cruce estratégico Fortalezas-Oportunidades.*

FORTALEZAS OPORTUNIDADES	1. Implementación del manual administrativo, contable y financiero.	2. Existe satisfacción laboral por parte de los trabajadores.	3. Cumplimiento de las Normas de Seguridad y Salud ocupacional.	4. Instalaciones previamente distribuidas bajo un segmento ayudando a seguir un proceso.	Σ	Prioridad
1. Generar aporte investigativo por parte de instituciones de educación superior.	4	1	3	2	10	
2. Apertura a mercados internacionales a través de ferias y proyectos.	2	1	4	2	9	
3. Zona dedicada a la ganadería.	1	2	3	2	8	
4. Certificación de Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por la Agencia Nacional de Regulación, Vigilancia y Control Sanitario	3	2	4	3	12	O4
Σ	10	6	14	9		F3

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Anexo B: *Cruce estratégico Fortalezas-Amenazas.*

FORTALEZAS AMENAZAS	1. Implementación del manual administrativo, contable y financiero.	2. Existe satisfacción laboral por parte de los trabajadores.	3. Cumplimiento de las Normas de Seguridad y Salud ocupacional.	4. Instalaciones previamente distribuidas bajo un segmento ayudando a seguir un proceso.	Σ	Prioridad
1. Crecimiento de competidores en el sector.	4	4	4	3	15	A1
2. Contrabando de leche proveniente de Colombia.	2	2	4	1	9	
3. Efectos de la pandemia al sector laboral en empresas de lácteos.	1	2	2	1	6	
4. Aumento de precio en insumos.	3	3	2	2	10	
Σ	10	11	12	7		F3

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Anexo C: Cruces estratégicos Debilidades-Oportunidades.

DEBILIDADES OPORTUNIDADES	1. La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida y documentada.	2. No existe una jerarquía de talento humano.	3. Desconformidad en cuanto a la comunicación y reconocimiento de actividades realizadas por los trabajadores.	4. Capacitación técnica y administrativa insuficiente.	Σ	Prioridad
1. Generar aporte investigativo por parte de instituciones de educación superior.	4	3	2	2	11	O1
2. Apertura a mercados internacionales a través de ferias y proyectos.	3	2	1	2	8	
3. Zona dedicada a la ganadería.	1	1	1	1	4	
4. Certificación de Buenas Prácticas de Manufactura emitidas por la Agencia Nacional de Regulación, Vigilancia y Control Sanitario	2	1	2	4	9	
Σ	10	7	6	8	29	D1

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.

Anexo D: Cruces estratégicos Debilidades-Amenazas.

DEBILIDADES AMENAZAS	1. La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida y documentada.	2. No existe una jerarquía de talento humano.	3. Desconformidad en cuanto a la comunicación y reconocimiento de actividades realizadas por los trabajadores.	4. Capacitación técnica y administrativa insuficiente.	Σ	Prioridad
1. Crecimiento de competidores en el sector.	4	3	2	3	12	A1
2. Contrabando de leche proveniente de Colombia.	2	2	1	2	7	
3. Efectos de la pandemia al sector laboral en empresas de lácteos.	1	1	3	3	8	
4. Aumento de precio en insumos.	1	1	2	1	5	
Σ	8	7	8	9		D4

Fuente: "Propia".

Elaborado por: El autor.



Lácteos Chabayan
El Ángel-Espejo Carchi

Reglamento interno de trabajo “Lácteos Chabayan”

La empresa “PRODUCTOS LÁCTEOS CHABAYAN”, legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad El Ángel, Parroquia 27 de Septiembre, Cantón Espejo, en aplicación de lo que dispone el Artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del Artículo 42; letra a) del Artículo 44; y numeral 2º del Artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo, el siguiente reglamento interno en su matriz.

Objeto social de la organización y objetivo del reglamento

Art.- 1. **Objeto general:** productos lácteos Chabayan tiene como objetivo principal la recolección, producción, distribución y venta de productos derivados de la leche; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.

Art.- 2. **Objeto del reglamento:** El presente reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre productos lácteos Chabayan y los empleados o trabajadores. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.

Art.- 3. **Vigencia:** Este reglamento interno comenzará a regir desde que el gerente lo apruebe.

Art.- 4. **Representante legal:** es la autoridad ejecutiva de la empresa, por consiguiente, le corresponde ejercer la dirección de esta y del talento humano, teniendo facultad para nombrar, promover o remover empleados o trabajadores, con sujeción a las normas legales vigentes.

Clasificación del personal, selección y contratación de nuevo personal

Art.- 5. Se considera empleados o trabajadores a las personas que, por la educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en la ley, reglamentos, resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, presten servicios con relación de dependencia en las actividades propias de la empresa.

Art.- 6. **Clasificación del personal:** El personal o trabajadores de la empresa se clasifican de la siguiente manera:

Personal administrativo: es aquel que presta servicios en las áreas de ventas, finanzas y

contabilidad que cumplen sus funciones habituales en las oficinas de la empresa.

Personal operativo: es aquel que presta servicios en el área de recolección, producción, almacenamiento, cuidado y bodegaje de los productos derivados de la leche.

Art.- 7. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores: Para la admisión de nuevos trabajadores será necesario presentar la solicitud de empleo acompañado de la siguiente documentación:

1. Hoja de vida actualizada, copias de la cedula de ciudadanía y papeleta de votación, copias de certificados de estudios (ser mayor de edad), certificados de trabajos, indicando el tiempo que permaneció en la misma, certificados de honorabilidad, fotografía tamaño carne El contrato de trabajo, en cualquiera de clases, que se encuentre debida y legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer el puesto de trabajo como dependiente de la empresa.

Art.- 8. Jornada de trabajo: De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la empresa, en el trabajo asignado.

Sin embargo, respetando los límites señalados en el Código del Trabajo, las jornadas de labores podrán variar y establecerse de acuerdo con las exigencias del servicio o labor que realice cada trabajador y de conformidad con las necesidades de los clientes y de la empresa.

Art.- 9. Atrasos: De acuerdo con lo dispuesto en el Art. 63 del Código de Trabajo, la empresa exhibirá los horarios de trabajo, los mismos que deberán ser acatados por todos y cada uno de los trabajadores

- a) Establecer una tolerancia de 5 minutos para el ingreso, para finalidad del cálculo de nómina y puntualidad absoluta para las auditorías internas.
- b) La justificación de los atrasos de los trabajadores deberán resolverlo los jefes y gerente del área considerando siempre los principios de justicia equidad e igualdad.
- c) En caso de pasado 4 horas del horario de ingreso no se presentare el trabajador a laborar se considerará como falta injustificada con pérdida de media jornada
- d) En lo referente a la planta de producción solo el jefe de planta o gerente autorizara cambios de turno entre los trabajadores.

Reclamaciones, consultas y terminación del contrato de trabajo.

Art.- 10. Los trabajadores tienen derecho a ser escuchados por los superiores en las reclamaciones, peticiones o consultas de los asuntos de trabajo.

Art.- 11. Las reclamaciones, peticiones o consultas deberán ser presentadas ante el jefe inmediato quien tratara de solucionar cada caso en particular de acuerdo con la Ley y el buen sentido común.

Art.- 12. **Sanciones:** En este caso de infracción a las disposiciones legales, así como a las presente Reglamento establece las siguientes sanciones:

- a) Amonestación verbal por parte del jefe inmediato o del Gerente.
- b) Amonestación escrita por parte del Gerente
- c) Multa de hasta el 10% de la remuneración
- d) Terminación del contrato de trabajo mediante solicitud de visto bueno por las causales que termina el Código del Trabajo y por las reiteradas inobservancias al presente reglamento.

Las sanciones descritas se las aplicará no en orden que se encuentren detalladas sino de acuerdo con lo que corresponda y tomando en cuenta la gravedad de la falta según el criterio del Gerente de la empresa o quien representante legal.

- e) Indemnización por perjuicios de la empresa, luego de la correspondiente investigación.

Art.- 13. **Vacaciones:** De acuerdo con el Artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones, las fechas de las vacaciones serán definidas de común acuerdo entre el jefe y trabajador, en caso de no llegar a un acuerdo el jefe definirá las fechas a tomar.

Art.- 14. **Remuneraciones:** Se reconocerá y pagará a los trabajadores la remuneración constante en el contrato de trabajo o el que se encuentra vigente por la empresa y que no podrá ser inferior al establecido por el Ministerio del Trabajo a través de los mínimos sectoriales.

De las faltas en general

Art.- 15. Las faltas son leves y graves, sin perjuicio de las multas a las que se refiere el artículo anterior.

Art.- 16. **Faltas leves:** se considerarán faltas leves el incumplimiento de lo señalado a continuación:

- a) La reincidencia por más de tres veces en los casos que hayan merecido amonestación verbal dentro del mismo periodo mensual. La reincidencia que se refiere el presente literal será causal para una amonestación escrita.
- b) Excederse sin justificación en el tiempo de permiso concedido.
- c) La negativa del trabajador a utilizar los medios, recursos, materiales y equipos que le suministre la Empresa.
- d) Los trabajadores que, durante el último periodo mensual de labor, hayan recibido tres amonestaciones escritas.
- e) Los trabajadores que no cumplieren con responsabilidad y esmero las tareas a ellos encomendados.

Art.- 17. **Faltas graves:** son aquellas que dan derecho a sancionar al trabajador con la terminación del contrato de trabajo:

- a) Haber proporcionado datos falsos en la documentación presentada para ser contratado por la Empresa.
- b) Presentar certificados falsos, médicos o de cualquier naturaleza para justificar la falta o atraso.
- c) Modificar o cambiar los aparatos o dispositivos de protección o retirar los mecanismos preventivos y de seguridad adaptados a las máquinas, sin autorización de sus superiores.
- d) Alterar de cualquier forma los controles de la Empresa sean estos de entrada o salida del personal, reportes o indicadores de ventas, cuentas por cobrar, indicadores de procesos de la empresa, etc.
- e) Sustraerse o intentar sustraerse de los talleres, bodegas, locales y oficinas dinero, materiales, materia prima, herramientas, material en proceso, producto terminado, información en medios escritos y/o magnéticos, documentos o cualquier otro bien.
- f) No informar al superior sobre daños producto de la ejecución de algún trabajo, y ocultar estos trabajos.
- g) Inutilizar o dañar materias primas, útiles, herramientas, máquinas, aparatos, instalaciones, edificios, enseres y documentos de la Empresa o clientes, así como vehículos pertenecientes a clientes.



Lácteos Chabayan
El Ángel-Espejo Carchi

Código de Ética

En la empresa Lácteos Chabayan se considera la ética como parte fundamental de del crecimiento personal y organizacional permitiendo guiar por normas éticas que hagan presente el haber actuado lealmente, clara y honestamente con la empresa, así garantizando un ambiente de transparencia, confianza e integridad en las actividades realizadas.

Objetivo del código: Promover principios, valores, compromisos y responsabilidades a todos los trabajadores de Lácteos Chabayan con la finalidad de lograr un fortalecimiento institucional cumpliendo la misión y visión.

Conducta organizacional: Los trabajadores de la empresa que presten los servicios bajo cualquier modalidad, deben en todo momento cumplir con las leyes y reglamentos que regulen el desarrollo de sus actividades y las disposiciones emitidas por parte de la Gerencia.

Valores y principios

- **Responsabilidad:** La empresa se compromete a brindar una estabilidad laboral con buenas condiciones, mismas que permitan entregar productos de buena calidad.
- **Amabilidad:** El personal tiene que estar encaminado a la cordialidad y respeto a cada uno de los trabajadores que conforman la empresa.
- **Puntualidad:** Para cada integrante es importante llegar a tiempo a la jornada laboral así también como tener especial consideración con el tiempo de los clientes, proveedores y socios en casos de reuniones y pagos de facturas.
- **Espíritu de Servicio:** Implica la pasión por el cliente, al involucramiento en las necesidades más allá de los procedimientos de la empresa.
- **Integridad:** Es la capacidad de actuar en consonancia con lo que se dice o se considera importante.

- **Responsabilidad:** Es el cumplimiento de las obligaciones o cuidado al hacer o decidir algo, o bien una forma de responder que implica el claro conocimiento de que los resultados de cumplir o no las obligaciones, recaen sobre uno mismo.

- **Cumplimiento:** Realización de un deber o de una obligación.

- **Compromiso:** Acuerdo formal al que llegan dos o más partes tras hacer ciertas concesiones cada una de ellas.

- **Seguridad:** Sensación de total confianza que se tiene en algo o alguien.

Actos de corrupción y conflictos de interés

Actos de corrupción:

Se prohíbe rotundamente la ejecución de todo acto de riña con ética, moral y buena conducta, que pueda ser denominado “acto de corrupción”, mismo que implique a sus actividades diarias y funcionales con fines de obtener beneficios particulares y/o personales, todo lo mencionado de acuerdo con el Reglamento Interno de Trabajo, Constitución de la República del Ecuador y normativas vigentes.

Conflictos de interés:

Se prohíbe el uso de los bienes de la empresa en beneficio propio, no aceptar regalos, dadas, viajes, almuerzos, pagos de dinero provenientes de proveedores o terceros, que busquen obtener beneficios dentro de la empresa.

Responsabilidades de los servidores

De las autoridades

- De acuerdo con el presente código y con el fin de respetar el orden y mantener un clima laboral óptimo el gerente y jefes departamentales, deben:

- Socializar el contenido y aplicación del Código de Ética, en todo el personal a cargo.

- Implementar actividades que permitan mantener un adecuado liderazgo ético dentro y fuera de la empresa.

- Proporcionar información clara y verídica de la gestión empresarial a quienes por su labor encomendada lo requieran.

- Impulsar permanentemente el cumplimiento del presente Código.

De los servidores

- Los servidores deben asumir compromisos y responsabilidades detalladas a continuación:

- Aplicar y respetar las disposiciones de la empresa.
- Mantener un comportamiento apegado a la ley, valores y principios institucionales.
- Desarrollar un servicio ágil, eficiente y eficaz en el desempeño de las labores.
- No usar el cargo o función para influenciar en la obtención de beneficios personales

indebidos, incluso para terceros.

- Manejar la información de la empresa a la que tenga acceso de manera responsable, honesta y leal.

Reportes, Información y Sanciones

Reportes de cumplimiento

El departamento de Gerencia debe emitir un informe semestralmente de acciones efectuadas en función al Código de Ética, mismos que son expuestos a los trabajadores con el fin de analizar y adoptar medidas correctivas.

Información sensible y confidencial

Es deber de todos los trabajadores guardar y no divulgar la información confidencial.

Sanciones

El incumplimiento, violación o no acatamiento de los principios serán objeto de sanciones que se aplicarán en función a la falta cometida dependiendo de la gravedad. En el inicio de cualquier proceso sancionatorio se garantizará el legítimo derecho a la defensa según la Constitución de la República del Ecuador.

Anexo G: Plan de cuentas.

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P= POSITIVO	T= TOTAL	1= ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
N= NEGATIVO	D= DETALLE	2= ESTADO DERESULTADO INTEGRAL
D= DOBLE		3= ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CÓDIGO	CUENTA	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVOS	P	T	1
11	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
111	Efectivo y equivalentes de efectivo	P	D	1
1111	Caja	P	D	1
111101	Caja general	P	D	1
11110101	Caja chica	P	D	1
1112	Bancos	P	D	1
111201	Banco Produbanco	P	D	1
111202	Banco Pichincha	P	D	1
112	Activos Financieros	D	T	1
1121	Cuentas por cobrar	P	T	1
112101	Clientes locales	P	D	1
11210101	Clientes locales	P	D	1
1122	Otras cuentas por cobrar	P	D	1
112201	Préstamos empleados	P	D	1
112202	Anticipo sueldos	P	D	1
112203	Otras cuentas por cobrar	P	D	1
11220503	Otros	P	D	1
1123	Anticipo gastos de viaje	P	D	1
112301	Anticipo gastos de viaje	P	D	1
11230101	Locales	P	D	1
11230102	Exterior	P	D	1
1124	Anticipo a proveedores	P	D	1
112401	Anticipo a proveedores	P	D	1
11240101	Proveedores leche	P	D	1
11240102	Proveedores insumos	P	D	1
11240103	Proveedores empaque	P	D	1
112402	Otros anticipos	P	D	1
11240201	Profesionales	P	D	1
1125	Provisiones incobrables de cuentas y documentos por cobrar	N	D	1
112501	Clientes	P	D	1
112502	Provisión cuentas incobrables	P	D	1
112503	Provisión por deterioro	P	D	1

113	Activos Realizables	P	D	1
1133	Inventarios	D	T	1
113301	Inventario de materia prima	P	D	1
11330101	Leche	P	D	1
11330102	Cloruro de calcio	P	D	1
11330103	Cuajo liquido	P	D	1
11330104	Sal	P	D	1
11330105	Sorbato de Potasio	P	D	1
113302	Inventario de productos en proceso	P	D	1
113303	Inventario de productos terminados	P	D	1
11330301	Queso de Mesa de 500gr	P	D	1
11330302	Cuajada 500gr	P	D	1
11330303	Queso Personales 125gr	P	D	1
11330304	Queso de Lata 700gr	P	D	1
113304	Inventario materiales y suministros	P	D	1
11330401	Material de empaque	P	D	1
11330402	Insumos de limpieza	P	D	1
11330403	Materiales de seguridad industrial	P	D	1
11330404	Materiales mantenimiento de planta	P	D	1
11330405	Materiales mantenimiento general de maquinaria	P	D	1
11330406	Suministros de oficina	P	D	1
11330407	Insumos y equipo médico	P	D	1
11330408	Suministros e insumos de producción	P	D	1
114	Otros activos corrientes	P	T	1
1143	Arriendos pagados por anticipado	P	D	1
1144	Impuesto al SRI por cobrar	P	D	1
114401	Anticipo de impuesto a la renta	P	D	1
114402	Retenciones en la fuente	P	D	1
114403	Retenciones del IVA	P	D	1
114404	IVA en compras	P	D	1
114405	Crédito tributario IVA	P	D	1
114406	Crédito tributario del impuesto a la renta	P	D	1
1145	Impuestos Municipales	P	D	1
114501	Predio rústico	P	D	1
114502	Patentes	P	D	1
114503	Notificaciones sanitarias	P	D	1
1146	Otros impuestos y contribuciones	P	D	1
114601	Otros impuestos y contribuciones	P	D	1
11460101	Superintendencia de compañías	P	D	1
11460102	Matrícula de vehículos	P	D	1

12	ACTIVOS NO CORRIENTES	P	T	1
121	Propiedad, planta y equipo	D	T	1
1211	Terrenos	P	D	1
1212	Edificio	P	D	1
1213	Construcciones en proceso	P	D	1
1214	Muebles y enseres	P	D	1
1215	Maquinaria y equipo	P	D	1
1216	Equipo de oficina	P	D	1
1217	Equipo de computación	P	D	1
1218	Vehículos	P	D	1
1219	Repuestos y herramientas	P	D	1
122	(-) Depreciación acumulada	N	D	1
1221	Depreciación acumulada Edificaciones	N	D	1
1222	Depreciación acumulada Muebles y enseres	N	D	1
1223	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	N	D	1
1224	Depreciación acumulada Equipo de Oficina	N	D	1
1225	Depreciación acumulada Equipos especializados	N	D	1
1226	Depreciación acumulada Equipo de computación	N	D	1
1227	Depreciación acumulada Vehículos	N	D	1
1228	Depreciación acumulada Repuestos y herramientas	N	D	1
123	Activos Intangibles	D	T	1
1231	Plusvalías	P	D	1
1232	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	P	D	1
123201	Patentes	P	D	1
1233	Depreciación acumulada de activos intangibles	N	D	1
1234	Deterioro acumulado de activos intangibles	N	D	1
2	PASIVOS	P	T	1
21	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
211	Cuentas y Documentos por pagar	P	T	1
2111	Proveedores	P	D	1
211101	De bienes	P	D	1
21110101	Proveedores de Materia prima	P	D	1
21110102	Proveedores de Materiales y suministros	P	D	1
21110103	Proveedores de Herramientas y repuestos agrícolas	P	D	1
211102	De servicios	P	D	1
21110201	Agua potable	P	D	1
21110202	Energía eléctrica	P	D	1
21110203	Seguridad privada	P	D	1
21110205	Telefonía fija	P	D	1
21110206	Mantenimiento instalaciones	P	D	1
21110207	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	P	D	1
2112	Obligaciones con instituciones financieras	P	T	1
211201	Locales	P	D	1
21120101	Tarjetas de crédito	P	D	1
213	Otras obligaciones corrientes	P	T	1
2131	Obligaciones patronales	P	T	1
213101	Remuneraciones por pagar	P	D	1
213102	Beneficios sociales	P	D	1
213103	Aporte al IESS	P	D	1
21310301	Aporte personal.	P	D	1
21310302	Aporte patronal.	P	D	1
213104	Fondo de reserva IESS	P	D	1
213105	Intereses de mora	P	D	1
213106	Multas	P	D	1
213107	Participación de empleados en excedentes	P	D	1
213109	Participación de empleados en utilidades	P	D	1

2132	Obligaciones por pagar SRI	P	T	1
213201	Retenciones en la fuente impuesto a la Renta	P	D	1
213202	Retenciones en relación de dependencia	P	D	1
213203	IVA en ventas	P	D	1
213204	Impuesto a la renta	P	D	1
213205	Intereses en mora	P	D	1
213206	Multas	P	D	1
2134	Anticipo clientes	P	D	1
213401	Clientes locales	P	D	1
2135	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	P	T	1
213501	Provisión desahucio y jubilación	P	D	1
21350101	Desahucio	P	D	1
2136	Jubilación patronal	P	D	1
213601	Jubilación patronal	P	D	1
3	PATRIMONIO NETO	P	T	1
31	CAPITAL	P	T	1
311	Capital suscrito o asignando	P	D	1
3111	Capital Suscrito	P	D	1
311101	Tarquino Pozo	P	D	1
312	Aportes de socios y accionistas para futuras capitalizacion	P	D	1
3121	Aportaciones futuras capitalizaciones	P	D	1
314	Reservas	P	T	1
3141	Reserva Legal	P	D	1
3142	Reserva facultativa y estatutaria	P	D	1
315	Otros resultados integrales	P	T	1
3151	Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo	P	D	1
3152	Superávit por revaluación de activo intangibles	P	D	1
316	Resultados acumulados	D	T	1
3161	Ganancias acumuladas	P	D	1
3162	Perdidas acumuladas	N	D	1
3163	Reserva de capital	P	D	1
317	Resultados del ejercicio	D	T	1
3171	Ganancia neta del periodo	P	D	1
3172	Pérdida neta del ejercicio	N	D	1
318	Resultados del periodo anterior	P	D	1
3181	Ganancias del periodo anterior	P	D	1
3182	Pérdidas del periodo anterior	N	D	1
319	Cierre de resultados	P	D	1
3191	Resumen de Rentas y Gastos	P	D	1
4	INGRESOS	D	T	2
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	T	2
411	Venta de bienes	P	D	2
41101	Venta de bienes producidos en la empresa	P	D	2
4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	P	D	2
4110102	Venta Cuajada 500gr	P	D	2
4110103	Venta Queso Personales 125gr	P	D	2
4110104	Venta Queso de Lata 700gr	P	D	2

5	COSTOS Y GASTOS	P	T	2
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	P	T	2
511	Costos de venta	P	D	2
5111	Costo de venta	P	D	2
512	Materiales utilizados	P	D	2
51201	Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	P	D	2
5120101	Leche.	P	D	2
5120102	Cloruro de calcio.	P	D	2
5120103	Cuajo liquido.	P	D	2
5120104	Sal.	P	D	2
5120105	Sorbato de Potasio.	P	D	2
51202	Materia prima indirecta	P	D	2
512021	Herramientas y materiales agrícolas	P	D	2
512022	Materiales y suministros	P	D	2
510203	Variacion Materia prima	P	D	2
513	Mano de obra directa	P	D	2
5131	Sueldos y beneficios sociales produccion	P	D	2
513101	Remuneración básica unificada	P	D	2
513102	Décimo tercer sueldo	P	D	2
513103	Décimo cuarto sueldo	P	D	2
513104	Horas extras produccion	P	D	2
513105	Aporte patronal..	P	D	2
513106	Mano de obra directa - CIF APLICADOS	P	T	2
513107	Variacion Mano de obra directa	P	T	2
514	Costos indirectos de fabricación	P	T	2
5141	Depreciación propiedad, planta y equipo	P	T	2
514101	Depreciación maquinaria y equipo	P	T	2
514102	Depreciación muebles y enseres	P	T	2
514103	Depreciación repuestos y herramientas	P	T	2
5142	Mantenimiento y reparaciones	P	D	2
514201	Mantenimiento de las instalaciones de producción	P	D	2
514202	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos	P	D	2
5143	Servicios basicos	P	D	2
514301	Energía eléctrica.	P	D	2
514302	Agua potable.	P	D	2
5144	Transporte	P	D	2
514401	Transporte Leche	P	D	2
5145	Empaques	P	D	2
514501	Fundas empaques	P	D	2
514502	Rollos Transparentes	P	D	2
5146	Costos indirectos de fabricacion - CIF Aplicados	P	D	2
514601	Depreciación maquinaria y equipo - CIF Aplicados	P	T	2
514602	Depreciación muebles y enseres- CIF Aplicados	P	T	2
514603	Depreciación repuestos y herramientas - CIF Aplicados	P	T	2
514604	Mantenimiento de planta de producción - CIF Aplicados	P	D	2
514605	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos - CIF Aplicados	P	D	2
514606	Energía eléctrica - CIF Aplicados	P	D	2
514607	Agua potable - CIF Aplicados	P	D	2
514608	Combustible transporte Leche - CIF Aplicados	P	D	2
514609	Fundas empaques - CIF Aplicados	P	D	2
514610	Rollos Transparentes - CIF Aplicados	P	D	2
514611	Variacion Costos Indirectos de Fabricacion	P	D	2
52	GASTOS DE OPERACIÓN	P	T	2
521	GASTOS	P	T	2
5211	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	P	D	2
521101	Sueldos y salarios administración y ventas	P	D	2
521102	Horas extras	P	D	2

5212	Aportes a la seguridad social	P	D	2
521201	Gasto Aporte personal	P	D	2
521202	Gasto Aporte patronal	P	D	2
5213	Beneficios sociales e indemnizaciones	P	D	2
521301	Décimo tercer sueldo	P	D	2
521302	Décimo cuarto sueldo	P	D	2
521303	Vacaciones	P	D	2
5214	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	P	D	2
521401	Honorarios profesionales	P	D	2
52140101	Servicios contables	P	D	2
52140102	Servicios médicos	P	D	2
52140103	Capacitaciones	P	D	2
5215	Mantenimiento y reparaciones	P	D	2
521501	Mantenimiento de equipos de computación	P	D	2
521502	Mantenimiento de software	P	D	2
521503	Mantenimiento de instalaciones eléctricas	P	D	2
5216	Comisiones	P	D	2
521601	Comisiones	P	D	2
5217	Seguros y reaseguros	P	D	2
521701	Seguro de vida y accidentes	P	D	2
5218	Gastos de Gestión	P	D	2
521801	Agasajos y festejos	P	D	2
5219	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	P	D	2
521901	Agua potable	P	D	2
521902	Energía eléctrica	P	D	2
521903	Telecomunicaciones	P	D	2
5220	Impuestos, contribuciones y otros	P	D	2
522001	Impuestos fiscales	P	D	2
52200101	Gasto IVA	P	D	2
522002	Impuestos municipales	P	D	2
522003	Intereses de mora	P	D	2
5221	Depreciaciones	P	T	2
522101	Gasto depreciaciones Muebles y enseres	P	T	2
522102	Gasto depreciaciones Maquinaria y equipo	P	T	2
522103	Gasto depreciaciones Equipo de oficina	P	T	2
522104	Gasto depreciaciones Repuestos y Herramientas	P	T	2
522105	Gasto depreciaciones Equipos de computación	P	T	2
522106	Gasto depreciaciones Vehículos	P	T	2
522107	Gasto depreciaciones Edificio	P	T	2
5223	Amortizaciones	P	T	2
522301	Pérdidas tributarias	P	T	2
522302	Intangibles	P	T	2
522303	Gastos anticipados	P	T	2
522304	Gastos de adecuación	P	T	2
5224	Combustibles	P	D	2
522401	Combustible	P	D	2
5225	Gastos financieros	P	T	2
5226	Intereses	P	T	2
5227	Comisiones	P	T	2
5228	Diferencia en cambio	P	T	2
522801	Ganancia en cambio	P	T	2
522802	Pérdida en cambio	P	T	2
5229	Otros gastos financieros	P	T	2
5230	OTROS GASTOS	P	T	2

Anexo H: *Transacciones.*

- Las transacciones para considerar para realizar el ejemplo de los registros son los siguientes, tomando en cuenta que la empresa debe realizar una contabilidad de costos.
- **01/03/2021.** - Se realiza el pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de febrero por un valor de \$47.60, en efectivo.
- **01/03/2021.** Se realiza el pago de servicios básicos de agua potable del mes Febrero por un valor de \$32.20, en efectivo.
- **01/03/2021.** Se realiza el pago a proveedores de la segunda quincena de 17.145 litros de leche por un total de \$6343.65.
- **01/03/2021.** Se pagan sueldos a empleados del mes de febrero 2021.
- **1/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Mónica Guerra de 120 quesos de mesa de 500gr a \$1.80 ctvs. cada uno, según factura N°456.
- **1/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Fausto Tapia por 30 quesos personales de 125gr a \$0.60 ctvs. cada uno, según factura N°457.
- **1/03/2021.** Se realizó compra de combustible para el vehículo que se encarga de recolectar la leche a los diferentes proveedores por un valor \$10,00.
- **2/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Martina Palma de 60 Cuajadas de 500gr a \$1.60 ctvs. cada uno, según factura N°459
- **2/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Marcelo Medina 40 Cuajadas de 500gr a \$1.60 ctvs. y 20 quesos de lata de 700gr a \$3.75 ctvs. cada uno, según factura N° 460
- **2/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. María Pérez vendedor de 30 Quesos frescos personales de 125gramos a \$0.60 ctvs. cada uno según factura N°463
- **2/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Fernando Andino 60 Quesos frescos personales de 125gramos a \$0.60 ctvs. Según factura N°464
- **2/03/2021.** Se realiza la venta al consumidor final un total de 40 quesos de mesa de 500gr a \$1.80 da uno según factura N° 465.
- **02/03/2021** Se realiza la venta a la Sra. Paulina Tequiz 117 quesos de lata de 700 gramos a \$3.75 ctvs. cada uno según factura N° 466.
- **02/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Teresa Páez 150 Quesos frescos personales de 125gramos a \$0.60 ctvs. cada uno según factura N° 467.
- **02/03/2021.** Se realiza la venta a Fabián Estrada de 102 Cuajadas de 500 gramos y 92 Latas de 700 gramos según factura N° 468.
- **03/03/2021.** Se realiza la venta al Multimarket del Sr Cesar Bejaran un pedido de 102 quesos de mesa a 1.80 c/u y de 92 latas de Quesos lata de 700gr a \$3.75 ctvs. cada uno según factura N° 469.
- **03/03/2021** se vende a la Sra. Maritza Cadena 100 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60 ctvs cada uno. Según factura N° 470.
- **03/03/2021.** Se realiza la venta al mercado amazonas la cantidad de 102 quesos Frescos de mesa de 500 gramos a 1.80 c/u. y 65 quesos personales de 125 gr a \$0.60 ctvs. según factura N° 471.
- **03/03/2021** Se realiza la venta a la señora Marta Méndez 8 quesos de Lata de 700 gramos a \$3.75 ctvs. y 62 quesos de mesa de 500 gramos a un valor de \$1.80 ctvs. Cada uno según factura N° 472.
- **03/03/2021.** -Se compra insumos para la producción a la Distribuidora Descalzi 43 cuajos líquidos por el valor de \$199.20 incluido IVA.

- **03/03/2021.** Se compra insumos para producción a la distribuidora Tecnilak 80 Cloruro de calcio líquido por un valor de \$240.00
- **03/03/2021.** Se compra 25 fundas de sal a la distribuidora San José por un valor de 18.75 incluido IVA.
- **04/03/2021.** Se realiza la venta al Sr. Juan Méndez por 130 quesos de mesa a 1.80 c/u según factura 473.
- **04/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Gloria Ubidia de 100 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs. cada uno según factura N° 474
- **04/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Diana Medina 76 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno y 62 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno. Según factura 475.
- **05/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 98 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., 150 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno y 120 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 80 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 476.
- **05/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez 57 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno, 38 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 45 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 478.
- **05/03/2021** Se realiza la compra de 10 rollos de cinta para sellar por un valor de \$15.00 más IVA a distribuidora Pasquel.
- **05/03/2021.** Se realiza la compra de 5 rollos de cinta de tinta por un valor de \$7.85 más IVA a distribuidora Pasquel.
- **06/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Martina Palma de 60 Cuajadas de 500gr a \$1.60 ctvs. cada uno según factura N°479
- **06/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Marcelo Medina 41 Cuajadas de 500gr a \$1.80 ctvs. cada uno según factura N°480.
- **06/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Gloria Ubidia de 90 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs. cada uno según factura N° 481
- **06/03/2021.** Se realiza la venta a la Sra. Diana Medina 90 quesos de mesa de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno y 65 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno. Según factura 481.
- **07/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez 180 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno, 75 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 60 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 483.
- **07/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 70 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$3.75 ctvs. cada uno, Según factura N° 484.
- **07/03/2021.** Se realiza el asiento de la producción semanal, del 01/03/2021 al 07/03/2021
- **08/03/2021.** Se realizó compra de combustible para el vehículo que se encarga de recolectar la leche a los diferentes proveedores por un valor \$10,00.
- **08/03/2021.** Se realizó la compra de un set de 12 unidades para análisis de antibiótico por un valor de 58.90 incluido IVA
- **08/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 100 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno, 95 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 110 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 485.
- **08/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 80 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 486.
- **09/03/2021.** Se realiza la venta al Sra. Paola Tana 160 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada

- uno, 120 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno, 20 latas de 700gr a 3.75 cada uno y 70 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 487.
- **11/03/2021** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 251 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 150 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 207 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 488.
 - **11/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 174 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 489.
 - **11/03/2021.** Se realiza la venta al Sra. Paola Tana 60 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno. Según factura N° 490.
 - **12/03/2021.** Se realiza la compra de 5.000 fundas por un valor de \$80.35 más IVA al Sr. Carlos Mendoza.
 - **12/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 150 latas de 700gr a \$3.75 cada uno, 115 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno, 115 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 160 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 491.
 - **13/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 100 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 492.
 - **13/03/2021** Se realiza la venta a consumidores finales en la planta de producción 64 quesos de Mesa de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno Según factura N° 493.
 - **14/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 90 latas de 700gr a \$3.75 cada uno, 300 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.60ctvs cada uno, 160 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 115 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 494.
 - **14/03/2021.** Se realiza el asiento de la producción semanal, del 08/03/2021 al 14/03/2021
 - **15/03/2021.** Se realizó compra de combustible para el vehículo que se encarga de recolectar la leche a los diferentes proveedores por un valor \$10,00
 - **15/03/2021.** Se realiza la compra de 5.000 fundas por un valor de \$80.35 más IVA al Sr. Carlos Mendoza.
 - **15/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 130 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 160 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 115 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 495.
 - **15/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 110 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 496
 - **16/03/2021.** Se realiza el pago de la primera quincena a proveedores de leche, según detalle de adquisiciones.
 - **16/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Danilo Herrera 110 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 135 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno, 154 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno y 56 latas de 700gr a \$3.75cada uno Según factura N° 497.
 - **17/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 130 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 110 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 135 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 498.
 - **17/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 166 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 499.
 - **17/03/2021.** -Se compra insumos para la producción a la Distribuidora Descalzi 17cuajos líquidos por el valor de \$79.68 incluido IVA.
 - **17/03/2021.** Se compra insumos para producción a la distribuidora Tecnilak 40 Cloruro de calcio líquido por un valor de \$120.00 incluido IVA.
 - **17/03/2021.** Se compra 9 fundas de sal a la distribuidora San José por un valor de \$3.75 incluido IVA.

- **18/03/2021.** Se compra insumos de oficina a la Papelería por un valor de \$50,00.
- **18/03/2021** Se realiza la venta a diferentes locales por un valor de 80 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 110 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 135 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno y 90 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs según factura N°500
- **19/03/2021** Se realiza la venta a diferentes locales por un valor de 160 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 120 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 150 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno y 125 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs. según factura N°501
- **20/03/2021.** -Se compra insumos para la producción a la Distribuidora Descalzi 18 cuajos líquidos por el valor de \$83.00 incluido IVA.
- **20/03/2021.** Se compra insumos para producción a la distribuidora Tecnilak 28 Cloruro de calcio líquido por un valor de \$84.00 incluido IVA.
- **20/03/2021.** Se compra 10 fundas de sal a la distribuidora San José por un valor de \$7.50 incluido IVA.
- **20/03/2021** Se realiza la venta a diferentes locales por un valor de 130 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 118 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 135 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno y 120 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs. según factura N°502
- **21/03/2021** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 120 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 130 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 140 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 503
- **21/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 30 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 504.
- **21/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr Mario Ventanas 90 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 505.
- **21/03/2021.** Se realiza el asiento de la producción semanal, del 15/03/2021 al 21/03/2021
- **22/03/2021.** Se realizó compra de combustible para el vehículo que se encarga de recolectar la leche a los diferentes proveedores por un valor \$10,00.
- **22/03/2021.** Se realizó la compra de insumos de limpieza por un valor de 210.86 incluido IVA
- **23/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez 80 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 73 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 185 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 506.
- **21/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr Mario Ventanas 80 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 507.
- **23/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 50 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 60 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 180 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 508.
- **23/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 50 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 509.
- **24/03/2021.** Se realiza mantenimiento de equipos administrativos por un valor de 550 dólares.
- **25/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez, 90 latas de 700gr a \$3,75 cada uno, 130 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 90 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 135 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 510.
- **25/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 78 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs

- cada uno, 70 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 220 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 511.
- **25/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 66 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 512
 - **26/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 90 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 70 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 240 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 513.
 - **26/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 100 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 514
 - **27/03/2021.** Se realiza la compra de 5.000 fundas por un valor de \$80.35 más IVA al Sr. Carlos Mendoza.
 - **27/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez, 110 latas de 700gr a \$3,75 cada uno, 130 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 118personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 135 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 515.
 - **28/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Pedro Márquez, 142 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 95 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 118 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 516
 - **28/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 90 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 517
 - **28/03/2021.** Se realiza el asiento de la producción semanal, del 22/03/2021 al 28/03/2021
 - **29/03/2021.** Se realiza la venta al Sr Mauricio Galarraga 178 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 150 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 60 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 518.
 - **29/03/2021.** Se realizó compra de combustible para el vehículo que se encarga de recolectar la leche a los diferentes proveedores por un valor \$10,00.
 - **29/03/2021.** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 50 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 519.
 - **30/03/2021.** Se realiza la venta a un proveedor Rodrigo Méndez 320 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 250 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 67 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 520.
 - **30/03/2021** Se realiza la venta al distribuidor Sr José Gabriel Ruano 40 latas de Quesos frescos de 700gr a \$3.75 ctvs., Según factura N° 521.
 - **30/03/2021.** Se realiza la venta al consumidor final a diferentes locales 60 latas de 700gr a \$3,75 cada uno, 60 cuajadas de 500 gramos a un valor de \$1.80ctvs cada uno, 195 personales de 125 gramos a un valor de \$0.60 ctvs. cada uno y 95 quesos de mesa de 500 gr a un valor de \$1.80 cada uno. Según factura N° 522.
 - **31/03/2021.** Se realiza el asiento de la producción semanal, del 29/03/2021 al 31/03/2021
 - **31/03/2021.** Se realiza el pago de la primera quincena a proveedores de leche, según detalle de adquisiciones.

Anexo I: Estado de Situación Financiera inicial.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE FEBRERO 2021 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
1 ACTIVOS		2 PASIVOS	
11 ACTIVO CORRIENTE		21 PASIVO CORRIENTE	
111 Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 6,490.00	211 Cuentas y Documentos por pagar	\$ 6,414.90
1111 Caja	\$ 890.00	2111 Proveedores	\$ 6,414.90
1112 Bancos	\$ 5,600.00	211101 De bienes	\$ 6,343.65
1133 Inventarios	\$ 841.29	21110101 Proveedores de Materia prima	\$ 6,343.65
113301 Inventario de materia prima	\$ 486.75	211102 De servicios	\$ 71.25
11330102 Cloruro de calcio	\$ 150.00	21110201 Agua potable	\$ 42.50
11330103 Cuaajo liquido	\$ 186.75	21110202 Energia eléctrica	\$ 28.75
11330104 Sal	\$ 45.00	213 Otras obligaciones corrientes	\$ 2,733.21
11330105 Sorbato de Potasio	\$ 105.00	2131 Obligaciones patronales	\$ 2,733.21
113304 Inventario de productos terminados	\$ 257.04	213101 Remuneraciones por pagar	\$ 2,270.00
11330401 Queso de Mesa de 500gr	\$ 101.22	213102 Beneficios sociales	\$ 53.00
11330402 Cujada 500gr	\$ 103.98	213103 Aporte al IESS	\$ 410.21
11330403 Queso Personales 125gr	\$ 17.03	21310301 Aporte personal.	\$ 151.20
11330404 Queso de Lata 700gr.	\$ 34.81	21310302 Aporte patronal.	\$ 259.01
113305 Inventario materiales y suministros	\$ 97.50		
11330501 Material de empaque	\$ 97.50		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 7,331.29	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 9,148.11
12 ACTIVOS NO CORRIENTES		3 PATRIMONIO NETO	
121 Propiedad, planta y equipo	\$ 100,602.41	31 CAPITAL	
1211 Terrenos	\$ 16,352.31	311 Capital suscrito o asignando	\$ 51,500.00
1212 Edificio	\$ 38,500.00	3111 Capital Suscrito	\$ 51,500.00
1214 Muebles y enseres	\$ 3,930.00	Tarquino Pozo	\$ 51,500.00
1215 Maquinaria y equipo	\$ 24,428.00	316 Resultados acumulados	\$ 13,862.67
1218 Vehículos	\$ 9,000.00	3161 Ganancias acumuladas	\$ 13,862.67
1219 Repuestos y herramientas	\$ 8,392.10	317 Resultados del ejercicio	\$ 2,000.00
122 (-) Depreciación acumulada	\$ -31,422.91	3171 Ganancia neta del periodo	\$ 2,000.00
1221 Depreciación acumulada Edificaciones	\$ -14,004.38		
1222 Depreciación acumulada Muebles y enseres	\$ -1,883.51	TOTAL PATRIMONIO	\$ 67,362.67
1223 Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	\$ -10,421.69		
1227 Depreciación acumulada Vehículos	\$ -3,375.00		
1228 Depreciación acumulada Repuestos y herramientas	\$ -1,738.33		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 69,179.50	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 76,510.79
TOTAL ACTIVO	\$ 76,510.79		
 FIRMA PROPIETARIO NOMBRE: Tarquino Pozo		 FIRMA CONTADOR NOMBRE: Samantha Chandi	

Anexo J: Libro Diario.

LIBRO DIARIO DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	
1/3/2021		-1-					
	1111	Caja			\$ 890.00		
	1112	Bancos			\$ 5,600.00		
	113301	Inventario de materia prima					
	11330102	Cloruro de calcio			\$ 150.00		
	11330103	Cuajo líquido			\$ 186.75		
	11330104	Sal			\$ 45.00		
	11330105	Sorbato de Potasio			\$ 105.00		
	113303	Inventario de productos terminados					
	11330301	Queso de Mesa de 500gr			\$ 101.22		
	11330302	Cuajada 500gr			\$ 103.98		
	11330303	Queso Personales 125gr			\$ 17.03		
	11330304	Queso de Lata 700gr			\$ 34.81		
	113304	Inventario materiales y suministros					
	11330401	Material de empaque			\$ 97.50		
	1211	Terrenos			\$ 16,352.31		
	1212	Edificio			\$ 38,500.00		
	1214	Muebles y enseres			\$ 3,930.00		
	1215	Maquinaria y equipo			\$ 24,428.00		
	1218	Vehículos			\$ 9,000.00		
	1219	Repuestos y herramientas			\$ 8,392.10		
	1221	Depreciación acumulada Edificaciones				\$ 14,004.38	
	1222	Depreciación acumulada Muebles y enseres				\$ 1,883.51	
	1223	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo				\$ 10,421.69	
	1227	Depreciación acumulada Vehículos				\$ 3,375.00	
	1228	Depreciación acumulada Repuestos y herramientas				\$ 1,738.33	
	21110101	Proveedores de Materia prima				\$ 6,343.65	
	21110201	Agua potable			\$ 42.50		
	21110202	Energía eléctrica			\$ 28.75		
	213101	Remuneraciones por pagar			\$ 2,270.00		
	213102	Beneficios sociales			\$ 53.00		
	21310301	Aporte personal.			\$ 151.20		
	21310302	Aporte patronal.			\$ 259.01		
	3111	Capital Suscrito			\$ 51,500.00		
		Tarquino Pozo		\$ 51,500.00			
	3161	Ganancias acumuladas			\$ 13,862.67		
	3171	Ganancia neta del periodo			\$ 2,000.00		
		V/R. Asiento de apertura					
1/3/2021		-2-					
	21110201	Agua potable			\$ 42.50		
	1111	Caja				\$ 42.50	
		V/R. Pago de servicios basicos de energia electrica del mes de Febrero.					
1/3/2021		-3-					
	21110202	Energía eléctrica			\$ 28.75		
	1111	Caja				\$ 28.75	
		V/R. Pago de servicios basicos por agua potable del mes de Febrero.					
1/3/2021		-4-					
	21110101	Proveedores de Materia prima	17145 lt	\$ 0.37	\$ 6,343.65		
	1112	Bancos				\$ 6,343.65	
		V/R. Pago a proveedores del mes de febrero, por 17145 litros					
		-5-					
	213101	Remuneraciones por pagar			\$ 2,270.00		
	213102	Beneficios sociales			\$ 53.00		
	1112	Bancos				\$ 2,323.00	
		V/R. Registro del pago de nómina del mes de febrero					
		-6-					
	21310302	Aporte patronal.			\$ 259.01		
	21310301	Aporte personal.			\$ 151.20		
	1112	Bancos				\$ 410.21	
		V/R. Registro del pago de aportes al IESS					
1/3/2021		-7-					
	1111	Caja			\$ 216.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/456				
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	120 unid	\$ 1.80	\$ 216.00		
		V/R. Venta de 120 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Mónica Guerra según fact. N°456					
1/3/2021		-8-					
	5111	Costo de venta			\$ 151.83		
	113303	Inventario de productos terminados					
	11330301	Queso de Mesa de 500gr	120 unid	\$ 1.27	\$ 151.83		
		V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de mesa de 500gr. por venta S/Fact. N°456					
1/3/2021		-9-					
	1111	Caja			\$ 18.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/457				
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	30 unid	\$ 0.60	\$ 18.00		
		V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fausto Tapia según fact. N°457					
1/3/2021		-10-					
	5111	Costo de venta			\$ 14.60		
	113303	Inventario de productos terminados					
	11330303	Queso Personales 125gr	30 unid	\$ 0.49	\$ 14.60		
		V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr por venta S/Fact. N°457					
1/3/2021		-11-					
	522401	Combustible			\$ 10.00		
	114404	Iva en compras			\$ 1.20		
	1111	Caja				\$ 11.20	
		V/R. Registro de compra de combustible					
1/3/2021		-12-					
	113301	Inventario de materia prima					
	11330101	Leche	7793 lt	\$ 0.37	\$ 2,883.41		
	21110101	Proveedores de Materia prima				\$ 2,883.41	
		V/R. Adquisición de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021					
2/3/2021		-13-					
	113302	Inventario de productos en proceso			\$ 2,896.18		
	113301	Inventario de materia prima					
	11330101	Leche	7793 lt	\$ 0.37	\$ 2,883.41		
	11330105	Sorbato de Potasio	1.48 kg	\$ 1.40	\$ 2.08		
	11330102	Cloruro de calcio	2.47 lt	\$ 3.00	\$ 7.42		
	11330103	Cuajo líquido	0.74 lt	\$ 4.15	\$ 3.08		
	11330104	Sal	0.49 lt	\$ 0.38	\$ 0.19		
		V/R. Envío de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021					

2/3/2021	113302	Inventario de productos en proceso	^-14-			\$	52.29		
	11330401	Material de empaque						\$	52.29
		Fundas empaque		2877 unid	\$	0.02			
		Rollos transparentes		1 unid	\$	0.50			
		V/R. Envio de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021							
2/3/2021	1111	Caja	^-15-			\$	96.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/459					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		60 unid	\$	1.60		\$	96.00
		V/R. Venta de 60 cuajadas de 50gr a \$1,80 c/u a la Sra. Martina Palma según fact. N°459							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-16-			\$	69.32		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		60 unid	\$	1.16		\$	69.32
		V/R. Registro de costo de venta de 60 cuajadas de 500gr. S/Fact. N°459							
2/3/2021	1111	Caja	^-17-			\$	139.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/460					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		40 unid	\$	1.60		\$	64.00
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		20 unid	\$	3.75		\$	75.00
		V/R. Venta de 40 cuajadas de 500gr a \$1,80 c/u y quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Marcelo Medina según fact. N°460							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-18-			\$	81.03		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		40 unid	\$	1.16		\$	46.21
	11330304	Queso de Lata 700gr		20 unid	\$	1.74		\$	34.81
		V/R. Registro de costo de venta de 40 cuajadas de 500gr. 20 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°460							
2/3/2021	1111	Caja	^-19-			\$	18.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/463					
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		30 unid	\$	0.60		\$	18.00
		V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. María Pérez según fact. N°463							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-20-			\$	14.60		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330303	Queso Personales 125gr		30 unid	\$	0.49		\$	14.60
		V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr S/Fact. N°463							
2/3/2021	1111	Caja	^-21-			\$	36.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/464					
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		60 unid	\$	0.60		\$	36.00
		V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fernando Andino según fact. N°464							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-22-			\$	29.20		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330303	Queso Personales 125gr		60 unid	\$	0.49		\$	29.20
		V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°464							
2/3/2021	1111	Caja	^-23-			\$	72.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/465					
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		40 unid	\$	1.80		\$	72.00
		V/R. Venta de 40 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final según fact. N°465							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-24-			\$	50.61		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330301	Queso de mesa de 500gr		40 unid	\$	1.27		\$	50.61
		V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°465							
2/3/2021	1112	Bancos	^-25-			\$	438.75		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/466					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		117 unid	\$	3.75		\$	438.75
		V/R. Venta de 117 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u a la Sra. Paulina Tequiz según fact. N°466							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-26-			\$	203.66		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		117 unid	\$	1.74		\$	203.66
		V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°466							
2/3/2021	1112	Bancos	^-27-			\$	90.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/467					
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		150 unid	\$	0.60		\$	90.00
		V/R. Venta de 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Teresa Páez según fact. N°467							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-28-			\$	73.00		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330303	Queso Personales 125gr		150 unid	\$	0.49		\$	73.00
		V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos personales de 125gr S/Fact. N°467							
2/3/2021	1112	Bancos	^-28-			\$	508.20		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/468					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		102 unid	\$	1.60		\$	163.20
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		92 unid	\$	3.75		\$	345.00
		V/R. Venta de 102 quesos cuajada 500gr a \$1,60 c/u y 92 quesos de lata de 700gr al Sr. Fabian Estrada según fact. N°468							
2/3/2021	5111	Costo de venta	^-29-			\$	277.98		
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		102 unid	\$	1.16		\$	117.84
	11330304	Queso de Lata 700gr		92 unid	\$	1.74		\$	160.14
		V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos cuajada de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°468							

3/3/2021		^-30-							
	1112	Bancos						\$	528.60
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	Fact/469						\$ 183.60
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	102 unid	\$	1.80				\$ 345.00
		V/R. Venta de 60 quesos de mesa 500gr a \$1,80 c/u y 92 quesos de lata de 700gr a \$3,75 al multimarkett de Sr. Cesar Bejaran según fact. N°469	92 unid	\$	3.75				
3/3/2021		^-31-							
	5111	Costo de venta						\$	289.20
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330301	Queso de mesa de 500gr	102 unid	\$	1.27				\$ 129.05
	11330304	Queso de Lata 700gr	92 unid	\$	1.74				\$ 160.14
		V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°469							
3/3/2021		^-32-							
	1112	Bancos						\$	160.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110102	Venta Cuajada 500gr	Fact/470						\$ 160.00
		V/R. Venta de 76 queso cuajada de 500gr a \$1,60 c/u a la Sra. Maritza Cadena según fact. N°470	100 unid	\$	1.60				
3/3/2021		^-33-							
	5111	Costo de venta						\$	115.53
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr	100 unid	\$	1.16				\$ 115.53
		V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos cuajada de 500gr S/Fact. N°470							
3/3/2021		^-34-							
	1112	Bancos						\$	222.60
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	Fact/471						\$ 183.60
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	102 unid	\$	1.80				\$ 39.00
		V/R. Venta de 102 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u y 65 quesos personales de 125gr al Mercado Amazonas según fact. N°471	65 unid	\$	0.60				
3/3/2021		^-35-							
	5111	Costo de venta						\$	160.69
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330301	Queso de mesa de 500gr	102 unid	\$	1.27				\$ 129.05
	11330303	Queso Personales 125gr	65 unid	\$	0.49				\$ 31.63
		V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 65 quesos personales de 125gr S/Fact. N°471							
3/3/2021		^-36-							
	1112	Bancos						\$	141.60
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	Fact/472						\$ 30.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	8 unid	\$	3.75				\$ 111.60
		V/R. Venta de 8 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u y 62 quesos de mesa de 500gr a la Sra. Marta Méndes según fact. N°472	62 unid	\$	1.80				
3/3/2021		^-37-							
	5111	Costo de venta						\$	92.37
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	8 unid	\$	1.74				\$ 13.93
	11330301	Queso de mesa de 500gr	62 unid	\$	1.27				\$ 78.44
		V/R. Registro de costo de venta de 8 quesos de lata de 700gr y 62 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°472							
3/3/2021		^-38-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330103	Cuajo liquido	43 lt	\$	4.15			\$	177.86
	114404	IVA en compras						\$	21.34
	1112	Bancos							\$ 199.20
		V/R. Registro de la compra de cuajo liquido s/Fact N°4845							
3/3/2021		^-39-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330102	Cloruro de calcio	80 lt	\$	3.00			\$	240.00
	1112	Bancos							\$ 240.00
		V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio s/Fact N°61518							
3/3/2021		^-40-							
	113304	Inventario materiales y suministros							
	11330401	Material de empaque	25 unid	\$	0.67			\$	16.74
	114404	IVA en compras						\$	2.01
	1112	Bancos							\$ 18.75
		V/R. Registro de la compra de material de empaque s/Fact N°15848							
4/3/2021		^-41-							
	1112	Bancos						\$	234.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	Fact/473						\$ 234.00
		V/R. Venta de 130 quesos de mesa de 500gr al Sr. Juan Méndez S/Fact. N°473	130 unid	\$	1.80				
4/3/2021		^-42-							
	5111	Costo de venta						\$	164.48
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330301	Queso de mesa de 500gr	130 unid	\$	1.27				\$ 164.48
		V/R. Registro de costo de venta de 130 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°473							
4/3/2021		^-43-							
	1112	Bancos						\$	375.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	Fact/474						\$ 375.00
		V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a la Sra. Gloria Ubidia S/Fact. N°474	100 unid	\$	3.75				
4/3/2021		^-44-							
	5111	Costo de venta						\$	174.07
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	100 unid	\$	1.74				\$ 174.07
		V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°474							
4/3/2021		^-45-							
	1112	Bancos						\$	158.80
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110102	Venta Cuajada 500gr	Fact/475						\$ 121.60
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	76 unid	\$	1.60				\$ 37.20
		V/R. Venta de 76 quesos cuajada de 500gr a \$1,60 c/u y 62 quesos personales de 125gr a 0,60 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°475	62 unid	\$	0.60				

6/3/2021	5111	Costo de venta	^-60-				\$	145.50	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330303	Queso Personales 125gr		65 unid	\$	0.49		\$	31.63
	11330301	Queso de mesa de 500gr		90 unid	\$	1.27		\$	113.87
		V/R. Registro de costo de venta de 65 quesos personales de 125gr y 90 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°481							
7/3/2021	1112	Bancos	^-61-				\$	441.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/483					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		180 unid	\$	1.60		\$	288.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		75 unid	\$	0.60		\$	45.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		60 unid	\$	1.80		\$	108.00
		V/R. Venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°483							
7/3/2021	5111	Costo de venta	^-62-				\$	320.37	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		180 unid	\$	1.16		\$	207.95
	11330303	Queso Personales 125gr		75 unid	\$	0.49		\$	36.50
	11330301	Queso de mesa de 500gr		60 unid	\$	1.27		\$	75.91
		V/R. Registro de costo de venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u S/Fact. N°483							
7/3/2021	1112	Bancos	^-63-				\$	112.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/484					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		70 unid	\$	1.60		\$	112.00
		V/R. Venta de 70 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°484							
7/3/2021	5111	Costo de venta	^-64-				\$	121.85	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		70 unid	\$	1.74		\$	121.85
		V/R. Registro de costo de venta de 73 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°484							
8/3/2021	113301	Inventario de materia prima	^-65-						
	11330101	Leche		8123 lt	\$	0.37	\$	3,005.51	
	21110101	Proveedores de Materia prima						\$	3,005.51
		V/R. Adquisición de materia prima 08/03/2021-14/03/2021							
8/3/2021	113302	Inventario de productos en proceso	^-66-				\$	3,018.82	
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche		8123 lt	\$	0.37		\$	3,005.51
	11330105	Sorbato de Potasio		1.55 kg	\$	1.40		\$	2.17
	11330102	Cloruro de calcio		2.58 kg	\$	3.00		\$	7.74
	11330103	Cuajo líquido		0.77 kg	\$	4.15		\$	3.21
	11330104	Sal		0.52 kg	\$	0.38		\$	0.19
		V/R. Envío de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021							
8/3/2021	522401	Combustible	^-67-				\$	10.00	
	114404	Iva en compras					\$	1.20	
	1111	Caja						\$	11.20
		V/R. Registro de compra de combustible							
8/3/2021	113304	Inventario materiales y suministros	^-68-						
	11330408	Suministros e insumos de producción		12 unid	\$	4.38	\$	52.59	
	114404	IVA en compras					\$	6.31	
	1111	Caja						\$	58.90
		V/R. Registro de compra de 12 unidades de análisis de antibiótico por \$4,38 c/u							
8/3/2021	113302	Inventario de productos en proceso	^-69-				\$	55.32	
	11330401	Material de empaque						\$	55.32
		Fundas empaques		3045 unid	\$	0.02			
		Rollos Transparentes		1 unid	\$	0.50			
		V/R. Envío de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021							
8/3/2021	1112	Bancos	^-70-				\$	415.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/485					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		100 unid	\$	1.60		\$	160.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		95 unid	\$	0.60		\$	57.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		110 unid	\$	1.80		\$	198.00
		V/R. Venta de 100 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 110 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°485							
8/3/2021	5111	Costo de venta	^-71-				\$	298.28	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		100 unid	\$	1.19		\$	119.12
	11330303	Queso Personales 125gr		95 unid	\$	0.50		\$	47.40
	11330301	Queso de mesa de 500gr		110 unid	\$	1.20		\$	131.76
		V/R. Registro de costo de venta de 100 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 110 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°485							
8/3/2021	1112	Bancos	^-72-				\$	300.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/486					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		80 unid	\$	3.75		\$	300.00
		V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano S/Fact. N°486							
8/3/2021	5111	Costo de venta	^-73-				\$	138.00	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		80 unid	\$	1.72		\$	138.00
		V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°486							

9/3/2021	1112 Bancos	^-74-				\$	529.00		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/487						
	4110104 Venta Queso de Lata 700gr		20 unid	\$	3.75	\$		\$	75.00
	4110102 Venta Cuajada 500gr		160 unid	\$	1.60	\$		\$	256.00
	4110103 Venta Queso Personales 125gr		120 unid	\$	0.60	\$		\$	72.00
	4110101 Venta Queso de Mesa de 500gr		70 unid	\$	1.80	\$		\$	126.00
	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487								
9/3/2021	5111 Costo de venta	^-75-				\$	368.80		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330304 Queso de Lata 700gr		20 unid	\$	1.72	\$		\$	34.49
	11330302 Cuajada 500gr		160 unid	\$	1.19	\$		\$	190.80
	11330303 Queso Personales 125gr		120 unid	\$	0.50	\$		\$	59.95
	11330301 Queso de mesa de 500gr		70 unid	\$	1.19	\$		\$	83.56
	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487								
11/3/2021	1112 Bancos	^-76-				\$	864.20		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/488						
	4110102 Venta Cuajada 500gr		251 unid	\$	1.60	\$		\$	401.60
	4110103 Venta Queso Personales 125gr		150 unid	\$	0.60	\$		\$	90.00
	4110101 Venta Queso de Mesa de 500gr		207 unid	\$	1.80	\$		\$	372.60
	V/R. Venta de 251 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 207 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga /Fact. N°488								
11/3/2021	5111 Costo de venta	^-77-				\$	621.13		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330302 Cuajada 500gr		251 unid	\$	1.19	\$		\$	299.31
	11330303 Queso Personales 125gr		150 unid	\$	0.50	\$		\$	74.95
	11330301 Queso de mesa de 500gr		207 unid	\$	1.19	\$		\$	246.87
	V/R. Registro de costo de venta de 251 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 207 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°488								
11/3/2021	1112 Bancos	^-78-				\$	652.50		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/489						
	4110104 Venta Queso de Lata 700gr		174 unid	\$	3.75	\$		\$	652.50
	V/R. Venta de 174 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano /Fact. N°489								
11/3/2021	5111 Costo de venta	^-79-				\$	300.02		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330304 Queso de Lata 700gr		174 unid	\$	1.72	\$		\$	300.02
	V/R. Registro de costo de venta de 174 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°489								
11/3/2021	1111 Caja	^-80-				\$	36.00		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/490						
	4110103 Venta Queso Personales 125gr		60 unid	\$	0.60	\$		\$	36.00
	V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Paola Tana /Fact. N°490								
11/3/2021	5111 Costo de venta	^-81-				\$	29.98		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330304 Queso de Lata 700gr		60 unid	\$	0.50	\$		\$	29.98
	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°490								
12/3/2021	113304 Inventario materiales y suministros	^-82-				\$	71.74		
	11330401 Material de empaque		5000 unid	\$	0.01	\$		\$	8.61
	114404 IVA en compras					\$		\$	80.35
	1111 Caja								
	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 56978								
12/3/2021	1112 Bancos	^-83-				\$	1,103.50		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/491						
	4110104 Venta Queso de Lata 700gr		150 unid	\$	3.75	\$		\$	562.50
	4110102 Venta Cuajada 500gr		115 unid	\$	1.60	\$		\$	184.00
	4110103 Venta Queso Personales 125gr		115 unid	\$	0.60	\$		\$	69.00
	4110101 Venta Queso de Mesa de 500gr		160 unid	\$	1.80	\$		\$	288.00
	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491								
12/3/2021	5111 Costo de venta	^-84-				\$	644.04		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330304 Queso de Lata 700gr		150 unid	\$	1.72	\$		\$	258.63
	11330302 Cuajada 500gr		115 unid	\$	1.19	\$		\$	137.14
	11330303 Queso Personales 125gr		115 unid	\$	0.50	\$		\$	57.46
	11330301 Queso de mesa de 500gr		160 unid	\$	1.19	\$		\$	190.80
	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491								
13/3/2021	1112 Bancos	^-85-				\$	375.00		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/492						
	4110104 Venta Queso de Lata 700gr		100 unid	\$	3.75	\$		\$	375.00
	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°492								
13/3/2021	5111 Costo de venta	^-86-				\$	172.42		
	113303 Inventario de productos terminados								
	11330304 Queso de Lata 700gr		100 unid	\$	1.72	\$		\$	172.42
	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°492								
13/3/2021	1112 Bancos	^-87-				\$	115.20		
	41101 Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/493						
	4110101 Venta Queso de Mesa de 500gr		64 unid	\$	1.80	\$		\$	115.20
	V/R. Venta de 64 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final S/Fact. N°493								

13/3/2021		-88-							
	5111	Costo de venta						\$	76.32
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330301	Queso de mesa de 500gr	64 unid	\$	1.19			\$	76.32
		V/R. Registro de costo de venta de 64 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°493							
14/3/2021		-89-							
	1112	Bancos						\$	1,120.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/494						
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	90 unid	\$	3.75			\$	337.50
	4110102	Venta Cuajada 500gr	300 unid	\$	1.60			\$	480.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	160 unid	\$	0.60			\$	96.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	115 unid	\$	1.80			\$	207.00
		V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 300 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494							
14/3/2021		-90-							
	5111	Costo de venta						\$	730.01
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	90 unid	\$	1.72			\$	155.18
	11330302	Cuajada 500gr	300 unid	\$	1.19			\$	357.75
	11330303	Queso Personales 125gr	160 unid	\$	0.50			\$	79.95
	11330301	Queso de mesa de 500gr	115 unid	\$	1.19			\$	137.14
		V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494							
15/3/2021		-91-							
	522401	Combustible						\$	10.00
	114404	Iva en compras						\$	1.20
	1111	Caja						\$	11.20
		V/R. Registro de compra de combustible							
15/3/2021		-92-							
	113304	Inventario materiales y suministros							
	11330401	Material de empaque	5000 unid	\$	0.01			\$	71.74
	114404	IVA en compras						\$	8.61
	1111	Caja						\$	80.35
		V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact.5981							
15/3/2021		-93-							
	1112	Bancos						\$	511.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/495						
	4110102	Venta Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.60			\$	208.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	160 unid	\$	0.60			\$	96.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	115 unid	\$	1.80			\$	207.00
		V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°495							
15/3/2021		-94-							
	5111	Costo de venta						\$	376.47
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.18			\$	153.63
	11330303	Queso Personales 125gr	160 unid	\$	0.49			\$	77.66
	11330301	Queso de mesa de 500gr	115 unid	\$	1.26			\$	145.19
		V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°495							
15/3/2021		-95-							
	1112	Bancos						\$	412.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/496						
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	110 unid	\$	3.75			\$	412.50
		V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Jose Ruano /Fact. N°496							
15/3/2021		-96-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche	7351 lt	\$	0.37			\$	2,719.87
	21110101	Proveedores de Materia prima						\$	2,719.87
		V/R. Adquisicion de materia prima 15/03/2021-21/03/2021							
15/3/2021		-97-							
	113302	Inventario de productos en proceso						\$	3,184.20
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche	8568 lt	\$	0.37			\$	3,170.16
	11330105	Sorbato de Potasio	1.63 kg	\$	1.40			\$	2.28
	11330102	Cloruro de calcio	2.72 kg	\$	3.00			\$	8.16
	11330103	Cuajo liquido	0.82 kg	\$	4.15			\$	3.39
	11330104	Sal	0.54 kg	\$	0.38			\$	0.20
		V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021							
15/3/2021		-98-							
	5111	Costo de venta						\$	198.85
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	110 unid	\$	1.81			\$	198.85
		V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°496							
16/3/2021		-99-							
	21110101	Proveedores de Materia prima	15916 lt	\$	0.37			\$	5,888.92
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche	1217 lt	\$	0.37			\$	450.29
	1112	Bancos						\$	6,339.21
		V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 01/03/2021-15/03/2021							
16/3/2021		-100-							
	1112	Bancos						\$	744.20
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/497						
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	56 unid	\$	3.75			\$	210.00
	4110102	Venta Cuajada 500gr	110 unid	\$	1.60			\$	176.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	135 unid	\$	0.60			\$	81.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	154 unid	\$	1.80			\$	277.20
		V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497							

16/3/2021	113302	Inventario de productos en proceso					\$	61.89		
	11330401	Material de empaque							\$	61.89
		Fundas empaques	3410 unid	\$	0.02					
		Rollos transparentes	1 unid	\$	0.50					
		V/R. Envío de material de empaque a producción 15/03/2021-21/03/2021								
16/3/2021	5111	Costo de venta					\$	491.19		
	113303	Inventario de productos terminados								
	11330304	Queso de Lata 700gr	56 unid	\$	1.81				\$	101.36
	11330302	Cuajada 500gr	110 unid	\$	1.18				\$	129.78
	11330303	Queso Personales 125gr	135 unid	\$	0.48				\$	64.56
	11330301	Queso de mesa de 500gr	154 unid	\$	1.27				\$	195.49
		V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497								
17/3/2021	1112	Bancos					\$	517.00		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/498							
	4110102	Venta Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.60				\$	208.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	110 unid	\$	0.60				\$	66.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	135 unid	\$	1.80				\$	243.00
		V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°498								
17/3/2021	5111	Costo de venta					\$	376.95		
	113303	Inventario de productos terminados								
	11330302	Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.18				\$	153.37
	11330303	Queso Personales 125gr	110 unid	\$	0.48				\$	52.44
	11330301	Queso de mesa de 500gr	135 unid	\$	1.27				\$	171.15
		V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°498								
17/3/2021	1112	Bancos					\$	622.50		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/499							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	166 unid	\$	3.75				\$	622.50
		V/R. Venta de 166 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°499								
17/3/2021	5111	Costo de venta					\$	300.45		
	113303	Inventario de productos terminados								
	11330304	Queso de Lata 700gr	166 unid	\$	1.81				\$	300.45
		V/R. Registro de costo de venta de 166 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°499								
17/3/2021	113301	Inventario de materia prima								
	11330103	Cuajo liquido	17 lt	\$	4.15		\$	71.14		
	114404	IVA en compras					\$	8.54		
	1112	Bancos							\$	79.68
		V/R. Registro de la compra de cuajo liquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4584								
17/3/2021	113301	Inventario de materia prima								
	11330102	Cloruro de calcio	40 lt	\$	3.00		\$	120.00		
	1112	Bancos							\$	120.00
		V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617								
17/3/2021	113301	Inventario de materia prima								
	11330104	Sal	9 lt	\$	3.35		\$	29.52		
	114404	IVA en compras					\$	3.54		
	1112	Bancos							\$	33.06
		V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617								
17/3/2021	113304	Inventario materiales y suministros								
	11330406	Suministros de oficina					\$	50.00	\$	50.00
	114404	Iva en compras							\$	6.00
	1111	Caja							\$	56.00
		V/R. Registro de la compra de suministros de oficina a la papelería BY s/Fact N°00155								
18/3/2021	1112	Bancos					\$	774.50		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/500							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	90 unid	\$	3.75				\$	337.50
	4110102	Venta Cuajada 500gr	80 unid	\$	1.60				\$	128.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	110 unid	\$	0.60				\$	66.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	135 unid	\$	1.80				\$	243.00
		V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500								
18/3/2021	5111	Costo de venta					\$	480.86		
	113303	Inventario de productos terminados								
	11330304	Queso de Lata 700gr	90 unid	\$	1.81				\$	162.89
	11330302	Cuajada 500gr	80 unid	\$	1.18				\$	94.38
	11330303	Queso Personales 125gr	110 unid	\$	0.48				\$	52.44
	11330301	Queso de mesa de 500gr	135 unid	\$	1.27				\$	171.15
		V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500								
19/3/2021	1112	Bancos					\$	1,066.75		
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa	Fact/501							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	125 unid	\$	3.75				\$	468.75
	4110102	Venta Cuajada 500gr	160 unid	\$	1.60				\$	256.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	120 unid	\$	0.60				\$	72.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	150 unid	\$	1.80				\$	270.00
		V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501								

19/3/2021		-114-							
	5111	Costo de venta						\$	662.37
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	125 unid	\$	1.81			\$	226.24
	11330302	Cuajada 500gr	160 unid	\$	1.18			\$	188.76
	11330303	Queso Personales 125gr	120 unid	\$	0.48			\$	57.20
	11330301	Queso de mesa de 500gr	150 unid	\$	1.27			\$	190.16
		V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501							
20/3/2021		-115-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330103	Cuajo liquido	18 lt	\$	4.15			\$	75.00
	114404	IVA en compras						\$	9.00
	1112	Bancos						\$	84.00
		V/R. Registro de la compra de cuajo liquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4684							
20/3/2021		-116-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330102	Cloruro de calcio	28 lt	\$	3.00			\$	83.00
	1112	Bancos						\$	83.00
		V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65801							
20/3/2021		-117-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330104	Sal	10 lt	\$	3.35			\$	33.50
	114404	IVA en compras						\$	4.02
	1112	Bancos						\$	37.52
		V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617							
20/3/2021		-118-							
	1112	Bancos						\$	971.80
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	Fact/502 120 unid	\$	3.75			\$	450.00
	4110102	Venta Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.60			\$	208.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	118 unid	\$	0.60			\$	70.80
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	135 unid	\$	1.80			\$	243.00
		V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502							
20/3/2021		-119-							
	5111	Costo de venta						\$	597.96
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	120 unid	\$	1.81			\$	217.19
	11330302	Cuajada 500gr	130 unid	\$	1.18			\$	153.37
	11330303	Queso Personales 125gr	118 unid	\$	0.48			\$	56.25
	11330301	Queso de mesa de 500gr	135 unid	\$	1.27			\$	171.15
		V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502							
21/3/2021		-120-							
	1112	Bancos						\$	522.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110102	Venta Cuajada 500gr	Fact/503 120 unid	\$	1.60			\$	192.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	130 unid	\$	0.60			\$	78.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	140 unid	\$	1.80			\$	252.00
		V/R. Venta de 120 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 130 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 140 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°503							
21/3/2021		-121-							
	5111	Costo de venta						\$	381.03
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr	120 unid	\$	1.18			\$	141.57
	11330303	Queso Personales 125gr	130 unid	\$	0.48			\$	61.97
	11330301	Queso de mesa de 500gr	140 unid	\$	1.27			\$	177.49
		V/R. Registro de costo de venta de 120 cuajadas de 500gr, 130 quesos personales de 125gr y 140 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°503							
21/3/2021		-122-							
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche	8619 lt	\$	0.37			\$	3,189.03
	21110101	Proveedores de Materia prima						\$	3,189.03
		V/R. Adquisicion de materia prima 22/03/2021-28/03/2021							
21/3/2021		-123-							
	113302	Inventario de productos en proceso						\$	3,203.15
	113301	Inventario de materia prima							
	11330101	Leche	8619 lt	\$	0.37			\$	3,189.03
	11330105	Sorbato de Potasio	1.64 kg	\$	1.40			\$	2.30
	11330102	Cloruro de calcio	2.74 kg	\$	3.00			\$	8.21
	11330103	Cuajo liquido	0.82 kg	\$	4.15			\$	3.41
	11330104	Sal	0.55 kg	\$	0.38			\$	0.21
		V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021							
21/3/2021		-124-							
	1111	Caja						\$	112.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	Fact/504 30 unid	\$	3.75			\$	112.50
		V/R. Venta de 30 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°504							
21/3/2021		-124-							
	5111	Costo de venta						\$	54.30
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	30 unid	\$	1.81			\$	54.30
		V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°504							
21/3/2021		-126-							
	1111	Caja						\$	337.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa							
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	Fact/505 90 unid	\$	3.75			\$	337.50
		V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Mario Ventanas /Fact. N°505							
21/3/2021		-127-							
	5111	Costo de venta						\$	162.89
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr	90 unid	\$	1.81			\$	162.89
		V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°505							
22/3/2021		-128-							
	113302	Inventario de productos en proceso						\$	57.05
	11330401	Material de empaque							
		Fundas paquetes	3141 unid	\$	0.02			\$	57.05
		Rollos transparentes	1 unid	\$	0.50				
		V/R. Envio de material de empaque a producción 22/03/2021-28/03/2021							

22/3/2021		-129-							
	522401	Combustible						\$	10.00
	114404	Iva en compras						\$	1.20
	1111	Caja							\$ 11.20
		V/R. Registro de compra de combustible							
22/3/2021		-130-							
	113304	Inventario materiales y suministros							
	11330402	Insumos de limpieza			\$	188.27		\$	188.27
	114404	IVA en compras						\$	22.59
	1111	Caja							\$ 210.86
		V/R. Registro de compra de insumos de limpieza							
22/3/2021		-131-							
	1112	Bancos						\$	504.80
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/506				
	4110102	Venta Cuajada 500gr			80 unid	\$	1.60		\$ 128.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr			73 unid	\$	0.60		\$ 43.80
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr			185 unid	\$	1.80		\$ 333.00
		V/R. Venta de 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 73 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 185 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°506							
22/3/2021		-132-							
	5111	Costo de venta						\$	336.07
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr			80 unid	\$	1.06		\$ 85.19
	11330303	Queso Personales 125gr			73 unid	\$	0.44		\$ 32.33
	11330301	Queso de mesa de 500gr			185 unid	\$	1.18		\$ 218.56
		V/R. Registro de costo de venta de 80 cuajadas de 500gr, 73 quesos personales de 125gr y 185 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°506							
22/3/2021		-133-							
	1112	Bancos						\$	300.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/507				
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr			80 unid	\$	3.75		\$ 300.00
		V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°507							
22/3/2021		-134-							
	5111	Costo de venta						\$	131.40
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr			80 unid	\$	1.64		\$ 131.40
		V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°507							
23/3/2021		-135-							
	1112	Bancos						\$	440.00
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/508				
	4110102	Venta Cuajada 500gr			50 unid	\$	1.60		\$ 80.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr			60 unid	\$	0.60		\$ 36.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr			180 unid	\$	1.80		\$ 324.00
		V/R. Venta de 50 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 180 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°508							
23/3/2021		-136-							
	5111	Costo de venta						\$	291.69
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr			50 unid	\$	1.06		\$ 53.05
	11330303	Queso Personales 125gr			60 unid	\$	0.44		\$ 26.51
	11330301	Queso de mesa de 500gr			180 unid	\$	1.18		\$ 212.12
		V/R. Registro de costo de venta de 50 cuajadas de 500gr, 60 quesos personales de 125gr y 180 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°508							
23/3/2021		-137-							
	1112	Bancos						\$	187.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/509				
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr			50 unid	\$	3.75		\$ 187.50
		V/R. Venta de 50 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°509							
23/3/2021		-138-							
	5111	Costo de venta						\$	81.84
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr			50 unid	\$	1.64		\$ 81.84
		V/R. Registro de costo de venta de 50 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°509							
24/3/2021		-139-							
	521501	Mantenimiento de equipos de computación						\$	550.00
	114404	Iva en compras						\$	66.00
	1112	Bancos							\$ 616.00
		V/R. Registro de mantenimiento de equipos administrativos							
24/3/2021		-140-							
	1112	Bancos						\$	842.50
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/510				
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr			90 unid	\$	3.75		\$ 337.50
	4110102	Venta Cuajada 500gr			130 unid	\$	1.60		\$ 208.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr			90 unid	\$	0.60		\$ 54.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr			135 unid	\$	1.80		\$ 243.00
		V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°510							
24/3/2021		-141-							
	5111	Costo de venta						\$	483.91
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr			90 unid	\$	1.64		\$ 147.27
	11330302	Cuajada 500gr			130 unid	\$	1.06		\$ 137.87
	11330303	Queso Personales 125gr			90 unid	\$	0.44		\$ 39.76
	11330301	Queso de mesa de 500gr			135 unid	\$	1.18		\$ 159.02
		V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510							
25/3/2021		-142-							
	1112	Bancos						\$	562.80
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa			Fact/511				
	4110102	Venta Cuajada 500gr			78 unid	\$	1.60		\$ 124.80
	4110103	Venta Queso Personales 125gr			70 unid	\$	0.60		\$ 42.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr			220 unid	\$	1.80		\$ 396.00
		V/R. Venta de 78 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 220 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°511							

25/3/2021	5111	Costo de venta	^-143-				\$	372.74	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		78 unid	\$	1.06		\$	82.70
	11330303	Queso Personales 125gr		70 unid	\$	0.44		\$	30.92
	11330301	Queso de mesa de 500gr		220 unid	\$	1.18		\$	259.12
		V/R. Registro de costo de venta de 78 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 220 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°511							
25/3/2021	1112	Bancos	^-144-				\$	247.50	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/512					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		66 unid	\$	3.75		\$	247.50
		V/R. Venta de 66 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°512							
25/3/2021	5111	Costo de venta	^-145-				\$	107.99	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		66 unid	\$	1.64		\$	107.99
		V/R. Registro de costo de venta de 66 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°512							
26/3/2021	1112	Bancos	^-146-				\$	618.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/513					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		90 unid	\$	1.60		\$	144.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		70 unid	\$	0.60		\$	42.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		240 unid	\$	1.80		\$	432.00
		V/R. Venta de 90 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 240 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°513							
26/3/2021	5111	Costo de venta	^-147-				\$	409.00	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		90 unid	\$	1.06		\$	95.42
	11330303	Queso Personales 125gr		70 unid	\$	0.44		\$	30.92
	11330301	Queso de mesa de 500gr		240 unid	\$	1.18		\$	282.66
		V/R. Registro de costo de venta de 90 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 240 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°513							
26/3/2021	1112	Bancos	^-148-				\$	375.00	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/514					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		100 unid	\$	3.75		\$	375.00
		V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°514							
26/3/2021	5111	Costo de venta	^-149-				\$	163.62	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		100 unid	\$	1.64		\$	163.62
		V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°514							
27/3/2021	113304	Inventario materiales y suministros	^-150-						
	11330401	Material de empaque		5000 unid	\$	0.01	\$	71.74	
	114404	IVA en compras					\$	8.61	
	1111	Caja						\$	80.35
		V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 57554							
27/3/2021	1112	Bancos	^-151-				\$	934.30	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/515					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		110 unid	\$	3.75		\$	412.50
	4110102	Venta Cuajada 500gr		130 unid	\$	1.60		\$	208.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		118 unid	\$	0.60		\$	70.80
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		135 unid	\$	1.80		\$	243.00
		V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515							
27/3/2021	5111	Costo de venta	^-152-				\$	528.93	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330304	Queso de Lata 700gr		110 unid	\$	1.64		\$	179.98
	11330302	Cuajada 500gr		130 unid	\$	1.06		\$	137.82
	11330303	Queso Personales 125gr		118 unid	\$	0.44		\$	52.13
	11330301	Queso de mesa de 500gr		135 unid	\$	1.18		\$	159.00
		V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515							
28/3/2021	1112	Bancos	^-153-				\$	496.60	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/516					
	4110102	Venta Cuajada 500gr		142 unid	\$	1.60		\$	227.20
	4110103	Venta Queso Personales 125gr		95 unid	\$	0.60		\$	57.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr		118 unid	\$	1.80		\$	212.40
		V/R. Venta de 142 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 118 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°516							
28/3/2021	5111	Costo de venta	^-154-				\$	331.49	
	113303	Inventario de productos terminados							
	11330302	Cuajada 500gr		142 unid	\$	1.06		\$	150.55
	11330303	Queso Personales 125gr		95 unid	\$	0.44		\$	41.97
	11330301	Queso de mesa de 500gr		118 unid	\$	1.18		\$	138.97
		V/R. Registro de costo de venta de 142 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 118 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°516							
28/3/2021	1112	Bancos	^-155-				\$	337.50	
	41101	Venta de bienes producidos en la empresa		Fact/517					
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr		90 unid	\$	3.75		\$	337.50
		V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°517							

31/3/2021	5111	Costo de venta	-170-			\$	548.95			
	113303	Inventario de productos terminados								
	11330304	Queso de Lata 700gr		60 unid	\$	1.64	\$	98.17		
	11330302	Cuajada 500gr		235 unid	\$	1.06	\$	249.14		
	11330303	Queso Personales 125gr		195 unid	\$	0.44	\$	86.14		
	11330301	Queso de mesa de 500gr		95 unid	\$	1.22	\$	115.49		
		V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522								
31/3/2021	21110101	Proveedores de Materia prima	-171-	19646 lt	\$	0.37	\$	7,269.02		
	1112	Bancos					\$	7,269.02		
		V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 06/03/2021-31/03/2021								
	513	Mano de obra directa	-172-							
	513101	Remuneración básica unificada				\$	1,200.00			
	513104	Horas extras produccion				\$	80.00			
	513105	Aporte patronal.				\$	142.72			
	213101	Remuneraciones por pagar					\$	1,159.04		
	21310302	Aporte patronal.					\$	142.72		
	21310301	Aporte personal.					\$	120.96		
		V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021								
	514	Costos indirectos de fabricación	-173-							
	514101	Depreciación maquinaria y equipo				\$	133.46			
	514102	Depreciación muebles y enseres				\$	20.10			
	514103	Depreciación repuestos y herramientas				\$	60.09			
	514201	Mantenimiento de las instalaciones de produccion				\$	240.00			
	514202	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos				\$	125.00			
	514301	Energía eléctrica.				\$	32.20			
	514302	Agua potable.				\$	47.60			
	1222	Depreciación acumulada Muebles y enseres					\$	20.10		
	1223	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo					\$	133.46		
	1228	Depreciación acumulada Repuestos y herramientas					\$	60.09		
	21110206	Mantenimiento instalaciones					\$	240.00		
	21110207	Mantenimiento Maquinaria y Equipo					\$	125.00		
	21110201	Agua potable					\$	47.60		
	21110202	Energía eléctrica					\$	32.20		
		V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021								
31/3/2021	113302	Inventario de productos en proceso	-174-				\$	2,081.16		
	513	Mano de obra directa								
	513101	Remuneración básica unificada					\$	1,200.00		
	513104	Horas extras produccion					\$	80.00		
	513105	Aporte patronal.					\$	142.72		
	514	Costos indirectos de fabricación								
	514101	Depreciación maquinaria y equipo					\$	133.46		
	514102	Depreciación muebles y enseres					\$	20.10		
	514103	Depreciación repuestos y herramientas					\$	60.09		
	514201	Mantenimiento de las instalaciones de produccion					\$	240.00		
	514202	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos					\$	125.00		
	514301	Energía eléctrica.					\$	32.20		
	514302	Agua potable.					\$	47.60		
		V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la produccion del mes de Marzo								
	113303	Inventario de productos terminados	-175-							
	11330304	Queso de Lata 700gr		2823 unid	\$	1.74	\$	4,925.09		
	11330302	Cuajada 500gr		4031 unid	\$	1.16	\$	4,692.43		
	11330303	Queso Personales 125gr		3248 unid	\$	0.49	\$	1,582.00		
	11330301	Queso de mesa de 500gr		3883 unid	\$	1.24	\$	4,804.10		
	113302	Inventario de productos en proceso					\$	16,003.62		
		V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la produccion del mes de Marzo								
		TOTAL LIBRO DIARIO					\$	222,171.03	\$	222,171.03

Anexo K: Ajustes y cierres.

		1A				
521101	Sueldos y salarios administración y ventas			\$	1,070.00	
521202	Gasto Aporte patronal			\$	119.31	
21310301	Aporte personal.					\$ 101.12
21310302	Aporte patronal.					\$ 119.31
213101	Remuneraciones por pagar					\$ 968.89
	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo					
		2A				
52200101	Gasto IVA			\$	183.63	
114404	Iva en compras					\$ 183.63
	V/R. Envio del Iva en compras al gasto					
		3A				
522101	Gasto depreciaciones Muebles y enseres			\$	9.38	
522102	Gasto depreciaciones Maquinaria y equipo			\$	49.76	
522104	Gasto depreciaciones Repuestos y Herramientas			\$	2.85	
522106	Gasto depreciaciones Vehículos			\$	135.00	
522107	Gasto depreciaciones Edificio			\$	144.38	
1221	Depreciación acumulada Edificaciones					\$ 144.38
1222	Depreciación acumulada Muebles y enseres					\$ 9.38
1223	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo					\$ 49.76
1227	Depreciación acumulada Vehículos					\$ 135.00
1228	Depreciación acumulada Repuestos y herramientas					\$ 2.85
	V/R. Registro depreciacion del mes de Marzo					
		TOTAL AJUSTES			\$	1,714.29
					\$	1,714.29
		1C				
4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr			\$	7,120.80	
4110102	Venta Cuajada 500gr			\$	6,536.00	
4110103	Venta Queso Personales 125gr			\$	2,069.40	
4110104	Venta Queso de Lata 700gr			\$	10,439.50	
3191	Resumen de Rentas y Gastos					\$ 26,165.70
	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos					
		2C				
3191	Resumen de Rentas y Gastos			\$	18,226.36	
521202	Gasto Aporte patronal					\$ 119.31
522401	Combustible					\$ 50.00
5111	Costo de venta					\$ 15,912.06
522107	Gasto depreciaciones Edificio					\$ 144.38
522101	Gasto depreciaciones Muebles y enseres					\$ 9.38
522102	Gasto depreciaciones Maquinaria y equipo					\$ 49.76
522104	Gasto depreciaciones Repuestos y Herramientas					\$ 2.85
522106	Gasto depreciaciones Vehículos					\$ 135.00
52200101	Gasto IVA					\$ 183.63
521501	Mantenimiento de equipos de computación					\$ 550.00
521101	Sueldos y salarios administración y ventas					\$ 1,070.00
	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos					
		3C				
3191	Resumen de Rentas y Gastos			\$	7,939.34	
3171	Ganancia neta del periodo					\$ 7,939.34
	V/Registrar la utilidad del periodo de Marzo					
		TOTAL AJUSTES			\$	52,331.40
					\$	52,331.40
		TOTAL LIBRO DIARIO			\$	276,216.72
					\$	276,216.72

Anexo L: Libro Mayor.

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN							
LIBRO MAYOR							
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021							
Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1111	CAJA			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1111	V/R. Asiento de apertura			\$ 890.00	\$ -	\$ 890.00
1/3/2021	1111	V/R. Pago de servicios basicos de energia electrica del mes de Febrero.			\$ -	\$ 42.50	\$ 847.50
1/3/2021	1111	V/R. Pago de servicios basicos por agua potable del mes de Febrero.			\$ -	\$ 28.75	\$ 818.75
1/3/2021	1111	V/R. Venta de 120 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Mónica Guerra según fact. N°456			\$ 216.00	\$ -	\$ 1,034.75
1/3/2021	1111	V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fausto Tapia según fact. N°457			\$ 18.00	\$ -	\$ 1,052.75
1/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de combustible			\$ -	\$ 11.20	\$ 1,041.55
2/3/2021	1111	V/R. Venta de 60 cuajadas de 50gr a \$1,80 c/u a la Sra. Martina Palma según fact. N°459			\$ 96.00	\$ -	\$ 1,137.55
2/3/2021	1111	V/R. Venta de 40 cuajadas de 500gr a \$1,80 c/u y quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Marcelo Medina según fact. N°460			\$ 139.00	\$ -	\$ 1,276.55
2/3/2021	1111	V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. María Pérez según fact. N°463			\$ 18.00	\$ -	\$ 1,294.55
2/3/2021	1111	V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fernando Andino según fact. N°464			\$ 36.00	\$ -	\$ 1,330.55
2/3/2021	1111	V/R. Venta de 40 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final según fact. N°465			\$ 72.00	\$ -	\$ 1,402.55
5/3/2021	1111	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489			\$ -	\$ 15.00	\$ 1,387.55
5/3/2021	1111	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489			\$ -	\$ 7.85	\$ 1,379.70
6/3/2021	1111	V/R. Venta de 41 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u al Sr. Marcelo Medina S/Fact. N°480			\$ 65.60	\$ -	\$ 1,445.30
8/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de combustible			\$ -	\$ 11.20	\$ 1,434.10
8/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de 12 unidades de análisis de antibiótico por \$4,38 c/u			\$ -	\$ 58.90	\$ 1,375.20
11/3/2021	1111	V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Paola Tana /Fact. N°490			\$ 36.00	\$ -	\$ 1,411.20
12/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 56978			\$ -	\$ 80.35	\$ 1,330.85
15/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de combustible			\$ -	\$ 11.20	\$ 1,319.65
15/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact.5981			\$ -	\$ 80.35	\$ 1,239.30
17/3/2021	1111	V/R. Registro de la compra de suministros de oficina a la papelería BY s/Fact N°00155			\$ -	\$ 56.00	\$ 1,183.30
21/3/2021	1111	V/R. Venta de 30 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°504			\$ 112.50	\$ -	\$ 1,295.80
21/3/2021	1111	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Mario Ventanas /Fact. N°505			\$ 337.50	\$ -	\$ 1,633.30
22/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de combustible			\$ -	\$ 11.20	\$ 1,622.10
22/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de insumos de limpieza			\$ -	\$ 210.86	\$ 1,411.24
27/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 57554			\$ -	\$ 80.35	\$ 1,330.89
29/3/2021	1111	V/R. Registro de compra de combustible			\$ -	\$ 11.20	\$ 1,319.69
					\$ 2,036.60	\$ 716.91	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN							
LIBRO MAYOR							
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021							
Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1112	BANCOS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1112	V/R. Asiento de apertura			\$ 5,600.00	\$ -	\$ 5,600.00
1/3/2021	1112	V/R. Pago a proveedores del mes de febrero, por 17145 litros			\$ -	\$ 6,343.65	\$ -743.65
1/3/2021	1112	V/R. Registro del pago de nómina del mes de febrero			\$ -	\$ 2,323.00	\$ -3,066.65
1/3/2021	1112	V/R. Registro del pago de aportes al IESS			\$ -	\$ 410.21	\$ -3,476.86
2/3/2021	1112	V/R. Venta de 117 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u a la Sra. Paulina Tequiz según fact. N°466			\$ 438.75	\$ -	\$ -3,038.11
2/3/2021	1112	V/R. Venta de 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Teresa Páez según fact. N°467			\$ 90.00	\$ -	\$ -2,948.11
2/3/2021	1112	V/R. Venta de 102 quesos cuajada 500gr a \$1,60 c/u y 92 quesos de lata de 700gr al Sr. Fabian Estrada según fact. N°468			\$ 508.20	\$ -	\$ -2,439.91
3/3/2021	1112	V/R. Venta de 60 quesos de mesa 500gr a \$1,80 c/u y 92 quesos de lata de 700gr a \$3,75 al multimarkett de Sr. Cesar Bejaran según fact. N°469			\$ 528.60	\$ -	\$ -1,911.31
3/3/2021	1112	V/R. Venta de 76 queso cuajada de 500gr a \$1,60 c/u a la Sra. Maritza Cadena según fact. N°470			\$ 160.00	\$ -	\$ -1,751.31
3/3/2021	1112	V/R. Venta de 102 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u y 65 quesos personales de 125gr al Mercado Amazonas según fact. N°471			\$ 222.60	\$ -	\$ -1,528.71
3/3/2021	1112	V/R. Venta de 8 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u y 62 quesos de mesa de 500gr a la Sra. Marta Méndes según fact. N°472			\$ 141.60	\$ -	\$ -1,387.11
3/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido s/Fact N°4845			\$ -	\$ 199.20	\$ -1,586.31
3/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio s/Fact N°61518			\$ -	\$ 240.00	\$ -1,826.31
3/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de material de empaque s/Fact N°15848			\$ -	\$ 18.75	\$ -1,845.06
4/3/2021	1112	V/R. Venta de 130 quesos de mesa de 500gr al Sr. Juan Méndez S/Fact. N°473			\$ 234.00	\$ -	\$ -1,611.06
4/3/2021	1112	V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a la Sra. Gloria Ubidia S/Fact. N°474			\$ 375.00	\$ -	\$ -1,236.06
4/3/2021	1112	V/R. Venta de 76 quesos cuajada de 500gr a \$1,60 c/u y 62 quesos personales de 125gr a 0,60 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°475			\$ 158.80	\$ -	\$ -1,077.26
4/3/2021	1112	V/R. Venta de 98 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 150 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 132 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al distribuidor Sr. Jose Gabriel Ruano S/Fact. N°476			\$ 823.50	\$ -	\$ -253.76

5/3/2021	1112	V/R. Venta de 57 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 38 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 100 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°478	\$	195.00	\$	-	\$	-58.76
6/3/2021	1112	V/R. Venta de 60 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u a la Sra. Martina Palma S/Fact. N°479	\$	96.00	\$	-	\$	37.24
6/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u a la Sra. Gloria Ubidia S/Fact. N°481	\$	337.50	\$	-	\$	374.74
6/3/2021	1112	V/R. Venta de 65 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 90 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°481	\$	201.00	\$	-	\$	575.74
7/3/2021	1112	V/R. Venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°483	\$	441.00	\$	-	\$	1,016.74
7/3/2021	1112	V/R. Venta de 70 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°484	\$	112.00	\$	-	\$	1,128.74
8/3/2021	1112	V/R. Venta de 100 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 110 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°485	\$	415.00	\$	-	\$	1,543.74
8/3/2021	1112	V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano S/Fact. N°486	\$	300.00	\$	-	\$	1,843.74
9/3/2021	1112	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487	\$	529.00	\$	-	\$	2,372.74
11/3/2021	1112	V/R. Venta de 251 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 207 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga /Fact. N°488	\$	864.20	\$	-	\$	3,236.94
11/3/2021	1112	V/R. Venta de 174 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano /Fact. N°489	\$	652.50	\$	-	\$	3,889.44
12/3/2021	1112	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491	\$	1,103.50	\$	-	\$	4,992.94
13/3/2021	1112	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°492	\$	375.00	\$	-	\$	5,367.94
13/3/2021	1112	V/R. Venta de 64 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final S/Fact. N°493	\$	115.20	\$	-	\$	5,483.14
14/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 300 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494	\$	1,120.50	\$	-	\$	6,603.64
15/3/2021	1112	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°495	\$	511.00	\$	-	\$	7,114.64
15/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Jose Ruano /Fact. N°496	\$	412.50	\$	-	\$	7,527.14
16/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 01/03/2021-15/03/2021	\$	-	\$	6,339.21	\$	1,187.93
16/3/2021	1112	V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497	\$	744.20	\$	-	\$	1,932.13
17/3/2021	1112	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°498	\$	517.00	\$	-	\$	2,449.13
17/3/2021	1112	V/R. Venta de 166 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°499	\$	622.50	\$	-	\$	3,071.63
17/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4584	\$	-	\$	79.68	\$	2,991.95
17/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnialak s/Fact N°65617	\$	-	\$	120.00	\$	2,871.95
17/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnialak s/Fact N°65617	\$	-	\$	33.06	\$	2,838.89
18/3/2021	1112	V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500	\$	774.50	\$	-	\$	3,613.39
19/3/2021	1112	V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501	\$	1,066.75	\$	-	\$	4,680.14
20/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4684	\$	-	\$	84.00	\$	4,596.14
20/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnialak s/Fact N°65801	\$	-	\$	83.00	\$	4,513.14
20/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnialak s/Fact N°65617	\$	-	\$	37.52	\$	4,475.62
20/3/2021	1112	V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502	\$	971.80	\$	-	\$	5,447.42
21/3/2021	1112	V/R. Venta de 120 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 130 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 140 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°503	\$	522.00	\$	-	\$	5,969.42
22/3/2021	1112	V/R. Venta de 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 73 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 185 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°506	\$	504.80	\$	-	\$	6,474.22
22/3/2021	1112	V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°507	\$	300.00	\$	-	\$	6,774.22
23/3/2021	1112	V/R. Venta de 50 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 180 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°508	\$	440.00	\$	-	\$	7,214.22
23/3/2021	1112	V/R. Venta de 50 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°509	\$	187.50	\$	-	\$	7,401.72
24/3/2021	1112	V/R. Registro de mantenimiento de equipos administrativos	\$	-	\$	616.00	\$	6,785.72
24/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°510	\$	842.50	\$	-	\$	7,628.22
25/3/2021	1112	V/R. Venta de 78 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 220 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°511	\$	562.80	\$	-	\$	8,191.02
25/3/2021	1112	V/R. Venta de 66 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°512	\$	247.50	\$	-	\$	8,438.52
26/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 240 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°513	\$	618.00	\$	-	\$	9,056.52
26/3/2021	1112	V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°514	\$	375.00	\$	-	\$	9,431.52
27/3/2021	1112	V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515	\$	934.30	\$	-	\$	10,365.82
28/3/2021	1112	V/R. Venta de 142 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 118 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°516	\$	496.60	\$	-	\$	10,862.42
28/3/2021	1112	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°517	\$	337.50	\$	-	\$	11,199.92
29/3/2021	1112	V/R. Venta de 178 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°518	\$	482.80	\$	-	\$	11,682.72
29/3/2021	1112	V/R. Venta de 50 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°519	\$	187.50	\$	-	\$	11,870.22
30/3/2021	1112	V/R. Venta de 320 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 67 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°520	\$	782.60	\$	-	\$	12,652.82
30/3/2021	1112	V/R. Venta de 40 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°521	\$	150.00	\$	-	\$	12,802.82
31/3/2021	1112	V/R. Venta de 60 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 235 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 195 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 95 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°522	\$	889.00	\$	-	\$	13,691.82
31/3/2021	1112	V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 06/03/2021-31/03/2021	\$	-	\$	7,269.02	\$	6,422.80
			\$	30,619.10	\$	24,196.30		

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1211	TERRENOS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1211	V/R. Asiento de apertura			\$ 16,352.31	\$ -	\$ 16,352.31
					\$ 16,352.31	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1212	EDIFICIOS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1212	V/R. Asiento de apertura			\$ 38,500.00	\$ -	\$ 38,500.00
					\$ 38,500.00	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1211	MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1214	V/R. Asiento de apertura			\$ 3,930.00	\$ -	\$ 3,930.00
					\$ 3,930.00	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1215	MAQUINARIA Y EQUIPO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1215	V/R. Asiento de apertura			\$ 24,428.00	\$ -	\$ 24,428.00
					\$ 24,428.00	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1218	VEHÍCULOS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1218	V/R. Asiento de apertura			\$ 9,000.00	\$ -	\$ 9,000.00
					\$ 9,000.00	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1219	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1219	V/R. Asiento de apertura			\$ 8,392.10	\$ -	\$ 8,392.10
					\$ 8,392.10	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1221	DEP. ACUMULADA EDIFICACIONES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1221	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 14,004.38	\$ 14,004.38
31/3/2021	1221	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo	AJUSTE		\$ -	\$ 144.38	\$ 14,148.75
					\$ -	\$ 14,148.75	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			1222	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1222	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 1,883.51	\$ 1,883.51
31/3/2021	1222	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo			\$ -	\$ 20.10	\$ 1,903.61
31/3/2021	1222	01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 9.38	\$ 1,912.99
31/3/2021	1222	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo	AJUSTE		\$ -	\$ 9.38	\$ 1,912.99
					\$ -	\$ 1,912.99	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA		1223	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1223	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 10,421.69	\$ 10,421.69
31/3/2021	1223	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 133.46	\$ 10,555.15
31/3/2021	1223	V/R. Registro depreciacion del mes de Marzo	AJUSTE		\$ -	\$ 49.76	\$ 10,604.90
					\$ -	\$ 10,604.90	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA		1227	DEP. ACUMULADA VEHÍCULO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1227	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 3,375.00	\$ 3,375.00
31/3/2021	1227	V/R. Registro depreciacion del mes de Marzo			\$ -	\$ 135.00	\$ 3,510.00
					\$ -	\$ 3,510.00	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA		1228	DEP. ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	1228	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 1,738.33	\$ 1,738.33
31/3/2021	1228	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 60.09	\$ 1,798.42
31/3/2021	1228	V/R. Registro depreciacion del mes de Marzo			\$ -	\$ 2.85	\$ 1,801.27
					\$ -	\$ 1,801.27	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA		113302	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2/3/2021	113302	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ 2,896.18	\$ -	\$ 2,896.18
2/3/2021	113302	V/R. Envio de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ 52.29	\$ -	\$ 2,948.47
8/3/2021	113302	V/R. Envio de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ 55.32	\$ -	\$ 3,003.78
8/3/2021	113302	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021			\$ 3,018.82	\$ -	\$ 6,022.60
15/3/2021	113302	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021			\$ 3,184.20	\$ -	\$ 9,206.80
16/3/2021	113302	V/R. Envio de material de empaque a producción 15/03/2021-21/03/2021			\$ 61.89	\$ -	\$ 9,268.68
21/3/2021	113302	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021			\$ 3,203.15	\$ -	\$ 12,471.83
22/3/2021	113302	V/R. Envio de material de empaque a producción 22/03/2021-28/03/2021			\$ 57.05	\$ -	\$ 12,528.88
29/3/2021	113302	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021			\$ 1,366.14	\$ -	\$ 13,895.02
29/3/2021	113302	V/R. Envio de material de empaque a producción 29/03/2021-31/03/2021			\$ 27.44	\$ -	\$ 13,922.46
31/3/2021	113302	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ 2,081.16	\$ -	\$ 16,003.62
31/3/2021	113302	V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 16,003.62	\$ -0.00
					\$ 16,003.62	\$ 16,003.62	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA		114404	IVA EN COMPRAS				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
3/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de cuajo liquido s/Fact N°4845			\$ 21.34	\$ -	\$ 21.34
3/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de material de empaque s/Fact N°15848			\$ 2.01	\$ -	\$ 23.35
5/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489			\$ 1.61	\$ -	\$ 24.96
5/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489			\$ 0.84	\$ -	\$ 25.80
8/3/2021	114404	V/R. Registro de compra de 12 unidades de análisis de antibiótico por \$4.38 c/u			\$ 6.31	\$ -	\$ 32.11
12/3/2021	114404	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 56978			\$ 8.61	\$ -	\$ 40.72
15/3/2021	114404	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact.5981			\$ 8.61	\$ -	\$ 49.33
17/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de cuajo liquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4584			\$ 8.54	\$ -	\$ 57.87
17/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617			\$ 3.54	\$ -	\$ 61.41
20/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de cuajo liquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4684			\$ 9.00	\$ -	\$ 70.41
20/3/2021	114404	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617			\$ 4.02	\$ -	\$ 74.43
22/3/2021	114404	V/R. Registro de compra de insumos de limpieza			\$ 22.59	\$ -	\$ 97.02
27/3/2021	114404	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 57554			\$ 8.61	\$ -	\$ 105.63
	114404				\$ 1.20	\$ -	\$ 106.83
	114404				\$ 1.20	\$ -	\$ 108.03
	114404				\$ 1.20	\$ -	\$ 109.23
	114404				\$ 6.00	\$ -	\$ 115.23
	114404				\$ 1.20	\$ -	\$ 116.43
	114404				\$ 66.00	\$ -	\$ 182.43
	114404				\$ 1.20	\$ -	\$ 183.63
31/3/2021	114404	V/R. Envio del Iva en compras al gasto	AJUSTE		\$ -	\$ 183.63	\$ -
					\$ 183.63	\$ 183.63	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330101	LECHE			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330101	V/R. Adquisicion de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	7793 lt	\$ 0.37	\$ 2,883.41	\$ -	\$ 2,883.41
2/3/2021	11330101	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	110 lt	\$ 0.37	\$ -	\$ 2,883.41	\$ -
8/3/2021	11330101	V/R. Adquisicion de materia prima 08/03/2021-14/03/2021	8123 lt	\$ 0.37	\$ 3,005.51	\$ -	\$ 3,005.51
8/3/2021	11330101	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021	8123 lt	\$ 0.37	\$ -	\$ 3,005.51	\$ -
15/3/2021	11330101	V/R. Adquisicion de materia prima 15/03/2021-21/03/2021	8567 lt	\$ 0.37	\$ 2,719.87	\$ -	\$ 2,719.87
15/3/2021	11330101	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021	61 lt	\$ 0.37	\$ -	\$ 3,170.16	\$ -450.29
16/3/2021	11330101	V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 01/03/2021-15/03/2021	1217 lt	\$ 0.37	\$ 450.29	\$ -	\$ 0.00
21/3/2021	11330101	V/R. Adquisicion de materia prima 22/03/2021-28/03/2021	8619 lt	\$ 0.37	\$ 3,189.03	\$ -	\$ 3,189.03
21/3/2021	11330101	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021	8619 lt	\$ 0.37	\$ -	\$ 3,189.03	\$ -
29/3/2021	11330101	V/R. Adquisicion de materia prima 29/03/2021-31/03/2021	3676 lt	\$ 0.37	\$ 1,360.12	\$ -	\$ 1,360.12
29/3/2021	11330101	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021	3676 lt	\$ 0.37	\$ -	\$ 1,360.12	\$ -
					\$ 13,608.23	\$ 13,608.23	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330102	CLORURO DE CALCIO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330102	V/R. Asiento de apertura			\$ 150.00	\$ -	\$ 150.00
2/3/2021	11330102	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	2.47 lt	\$ 3.00	\$ -	\$ 7.42	\$ 142.58
3/3/2021	11330102	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio s/Fact N°61518	80 lt	\$ 3.00	\$ 240.00	\$ -	\$ 382.58
8/3/2021	11330102	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021	2.58 kg	\$ 3.00	\$ -	\$ 7.74	\$ 374.84
15/3/2021	11330102	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021	2.72 kg	\$ 3.00	\$ -	\$ 8.16	\$ 366.68
17/3/2021	11330102	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617	40 lt	\$ 3.00	\$ 120.00	\$ -	\$ 486.68
20/3/2021	11330102	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65801	28 lt	\$ 3.00	\$ 83.00	\$ -	\$ 569.68
21/3/2021	11330102	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021	2.74 kg	\$ 3.00	\$ -	\$ 8.21	\$ 561.47
29/3/2021	11330102	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021	1.17 kg	\$ 3.00	\$ -	\$ 3.50	\$ 557.97
					\$ 593.00	\$ 35.03	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330103	CUAJO LIQUIDO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330103	V/R. Asiento de apertura			\$ 186.75	\$ -	\$ 186.75
2/3/2021	11330103	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	0.74 lt	\$ 4.15	\$ -	\$ 3.08	\$ 183.67
3/3/2021	11330103	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido s/Fact N°4845	43 lt	\$ 4.15	\$ 177.86	\$ -	\$ 361.53
8/3/2021	11330103	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021	0.77 kg	\$ 4.15	\$ -	\$ 3.21	\$ 358.32
15/3/2021	11330103	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021	0.82 kg	\$ 4.15	\$ -	\$ 3.39	\$ 354.93
17/3/2021	11330103	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4584	17 lt	\$ 4.15	\$ 71.14	\$ -	\$ 426.07
20/3/2021	11330103	V/R. Registro de la compra de cuajo líquido a la Distribuidora Desscalzi s/Fact N°4684	18 lt	\$ 4.15	\$ 75.00	\$ -	\$ 501.07
21/3/2021	11330103	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021	0.82 kg	\$ 4.15	\$ -	\$ 3.41	\$ 497.67
29/3/2021	11330103	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021	0.35 kg	\$ 4.15	\$ -	\$ 1.45	\$ 496.21
					\$ 510.75	\$ 14.54	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330104	SAL			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330104	V/R. Asiento de apertura			\$ 45.00	\$ -	\$ 45.00
2/3/2021	11330104	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	0.49 lt	\$ 0.38	\$ -	\$ 0.19	\$ 44.81
8/3/2021	11330104	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021	0.52 kg	\$ 0.38	\$ -	\$ 0.19	\$ 44.62
15/3/2021	11330104	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021	0.54 kg	\$ 0.38	\$ -	\$ 0.20	\$ 44.42
17/3/2021	11330104	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617	9 lt	\$ 3.35	\$ 29.52	\$ -	\$ 73.93
20/3/2021	11330104	V/R. Registro de la compra de cloruro de sodio a la Distribuidora Tecnilak s/Fact N°65617	10 lt	\$ 3.35	\$ 33.50	\$ -	\$ 107.43
21/3/2021	11330104	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021	0.55 kg	\$ 0.38	\$ -	\$ 0.21	\$ 107.23
29/3/2021	11330104	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021	0.23 kg	\$ 0.38	\$ -	\$ 0.09	\$ 107.14
					\$ 108.02	\$ 0.88	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330105	SORBATO DE POTASIO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330105	V/R. Asiento de apertura			\$ 105.00	\$ -	\$ 105.00
2/3/2021	11330105	V/R. Envio de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021	1.48 kg	\$ 1.40	\$ -	\$ 2.08	\$ 102.92
8/3/2021	11330105	V/R. Envio de materia prima a producción 8/03/2021-14/03/2021	1.55 kg	\$ 1.40	\$ -	\$ 2.17	\$ 100.76
15/3/2021	11330105	V/R. Envio de materia prima a producción 15/03/2021-21/03/2021	1.63 kg	\$ 1.40	\$ -	\$ 2.28	\$ 98.47
21/3/2021	11330105	V/R. Envio de materia prima a producción 22/03/2021-28/03/2021	1.64 kg	\$ 1.40	\$ -	\$ 2.30	\$ 96.17
29/3/2021	11330105	V/R. Envio de materia prima a producción 29/03/2021-31/03/2021	0.70 kg	\$ 1.40	\$ -	\$ 0.98	\$ 95.19
					\$ 105.00	\$ 9.81	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330301	IVN.TERMINADO QUESO MESA DE 500GR			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330301	V/R. Asiento de apertura			\$ 101.22	\$ -	\$ 101.22
1/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de mesa de 500gr. por venta S/Fact. N°456	120 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 151.83	\$ -50.61
2/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°465	40 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 50.61	\$ -101.22
3/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°469	102 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 129.05	\$ -230.27
3/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 65 quesos personales de 125gr S/Fact. N°471	102 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 129.05	\$ -359.33
3/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 8 quesos de lata de 700gr y 62 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°472	62 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 78.44	\$ -437.77
4/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 130 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°473	130 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 164.48	\$ -602.25
5/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 98 quesos de lata de 700gr, 150 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 132 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°476	80 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 101.22	\$ -703.47
5/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 57 cuajadas de 500gr, 38 quesos personales de 125gr y 100 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°478	45 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 56.94	\$ -760.40
6/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 65 quesos personales de 125gr y 90 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°481	90 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 113.87	\$ -874.27
7/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u S/Fact. N°483	60 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 75.91	\$ -950.19
8/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 100 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 110 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°485	110 unid	\$ 1.20	\$ -	\$ 131.76	\$ -1,081.95
9/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487	70 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 83.56	\$ -1,165.50
11/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 251 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 207 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°488	207 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 246.87	\$ -1,412.37
12/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491	160 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 190.80	\$ -1,603.17
13/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 64 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°493	64 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 76.32	\$ -1,679.49
14/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494	115 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 137.14	\$ -1,816.63
15/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°495	115 unid	\$ 1.26	\$ -	\$ 145.19	\$ -1,961.82
16/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497	154 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 195.49	\$ -2,157.31
17/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°498	135 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 171.15	\$ -2,328.46
18/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500	135 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 171.15	\$ -2,499.61
19/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501	150 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 190.16	\$ -2,689.77
20/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502	135 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 171.15	\$ -2,860.91
21/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 120 cuajadas de 500gr, 130 quesos personales de 125gr y 140 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°503	140 unid	\$ 1.27	\$ -	\$ 177.49	\$ -3,038.40
22/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 80 cuajadas de 500gr, 73 quesos personales de 125gr y 185 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°506	185 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 218.56	\$ -3,256.96
23/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 50 cuajadas de 500gr, 60 quesos personales de 125gr y 180 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°508	180 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 212.12	\$ -3,469.08
24/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510	135 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 159.02	\$ -3,628.10
25/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 78 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 220 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°511	220 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 259.12	\$ -3,887.22
26/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 90 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 240 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°513	240 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 282.66	\$ -4,169.88
27/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515	135 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 159.00	\$ -4,328.88
28/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 142 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 118 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°516	118 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 138.97	\$ -4,467.85
29/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 178 cuajadas de 500gr, 75 quesos personales de 125gr y 60 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°518	60 unid	\$ 1.22	\$ -	\$ 72.94	\$ -4,540.80
30/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 320 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 67 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°520	67 unid	\$ 1.22	\$ -	\$ 81.45	\$ -4,622.25
31/3/2021	11330301	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522	95 unid	\$ 1.22	\$ -	\$ 115.49	\$ -4,737.74
31/3/2021	11330301	V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la produccion del mes de Marzo	3883 unid	\$ 1.24	\$ 4,804.10	\$ -	\$ 66.36
					\$ 4,905.32	\$ 4,838.96	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330303	IVN.TERMINADO QUESOS PERSONALES 125GR			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330303	V/R. Asiento de apertura			\$ 17.03		\$ 17.03
1/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr por venta S/Fact. N°457	30 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 14.60	\$ 2.43
2/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr S/Fact. N°463	30 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 14.60	\$ -12.17
2/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°464	60 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 29.20	\$ -41.37
2/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos personales de 125gr S/Fact. N°467	150 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 73.00	\$ -114.37
3/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 65 quesos personales de 125gr S/Fact. N°471	65 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 31.63	\$ -146.00
4/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 76 quesos cuajada de 500gr y 62 quesos personales de 125gr S/Fact. N°475	62 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 30.17	\$ -176.17
5/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 98 quesos de lata de 700gr, 150 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 132 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°476	120 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 58.40	\$ -234.57
5/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 57 cuajadas de 500gr, 38 quesos personales de 125gr y 100 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°478	38 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 18.47	\$ -253.04
6/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 65 quesos personales de 125gr y 90 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°481	65 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 31.63	\$ -284.68
7/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u S/Fact. N°483	75 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 36.50	\$ -321.18
8/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 100 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 110 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°485	95 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 47.40	\$ -368.58
9/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487	120 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 59.95	\$ -428.53
11/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 251 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 207 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°488	150 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 74.95	\$ -503.48
12/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491	115 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 57.46	\$ -560.94
14/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494	160 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 79.95	\$ -640.88
15/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°495	160 unid	\$ 0.49	\$ -	\$ 77.66	\$ -718.54
16/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497	135 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 64.56	\$ -783.10
17/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°498	110 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 52.44	\$ -835.54
18/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500	110 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 52.44	\$ -887.98
19/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501	120 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 57.20	\$ -945.18
20/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502	118 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 56.25	\$ -1,001.43
21/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 120 cuajadas de 500gr, 130 quesos personales de 125gr y 140 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°503	130 unid	\$ 0.48	\$ -	\$ 61.97	\$ -1,063.40
22/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 80 cuajadas de 500gr, 73 quesos personales de 125gr y 185 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°506	73 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 32.33	\$ -1,095.73
23/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 56 cuajadas de 500gr, 60 quesos personales de 125gr y 180 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°508	60 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 26.51	\$ -1,122.24
24/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510	90 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 39.76	\$ -1,162.00
25/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 78 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 220 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°511	70 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 30.92	\$ -1,192.92
26/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 90 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 240 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°513	70 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 30.92	\$ -1,223.84
27/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515	118 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 52.13	\$ -1,275.97
28/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 142 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 118 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°516	95 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 41.97	\$ -1,317.93
29/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 178 cuajadas de 500gr, 75 quesos personales de 125gr y 60 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°518	75 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 33.13	\$ -1,351.06
30/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 320 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 67 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°520	150 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 66.26	\$ -1,417.32
31/3/2021	11330303	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522	195 unid	\$ 0.44	\$ -	\$ 86.14	\$ -1,503.46
31/3/2021	11330303	V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la produccion del mes de Marzo	3248 unid	\$ 0.49	\$ 1,582.00	\$ -	\$ 78.53
					\$ 1,599.03	\$ 1,520.50	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330304	IVN.TERMINADO QUESOS DE LATA 700GR			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330304	V/R. Asiento de apertura			\$ 34.81	\$ -	\$ 34.81
2/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 40 cuajadas de 500gr. 20 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°460	20 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 34.81	\$ -
2/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°466	117 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 203.66	\$ -203.66
2/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos cuajada de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°468	92 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 160.14	\$ -363.80
3/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°469	92 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 160.14	\$ -523.95
3/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 8 quesos de lata de 700gr y 62 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°472	8 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 13.93	\$ -537.87
4/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°474	100 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 174.07	\$ -711.94
5/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 98 quesos de lata de 700gr, 150 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 132 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°476	98 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 170.59	\$ -882.53
6/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°481	90 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 156.66	\$ -1,039.19
7/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 73 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°484	70 unid	\$ 1.74	\$ -	\$ 121.85	\$ -1,161.04
8/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°486	80 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 138.00	\$ -1,299.04
9/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487	20 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 34.49	\$ -1,333.53
11/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 174 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°489	174 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 300.02	\$ -1,633.55
11/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°490	60 unid	\$ 0.50	\$ -	\$ 29.98	\$ -1,663.53
12/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491	150 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 258.63	\$ -1,922.16
13/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°492	100 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 172.42	\$ -2,094.58
14/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494	90 unid	\$ 1.72	\$ -	\$ 155.18	\$ -2,249.76
15/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°496	110 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 198.85	\$ -2,448.62
16/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497	56 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 101.36	\$ -2,549.97
17/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 166 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°499	166 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 300.45	\$ -2,850.42
18/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500	90 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 162.89	\$ -3,013.31
19/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501	125 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 226.24	\$ -3,239.56
20/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502	120 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 217.19	\$ -3,456.75
21/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°504	30 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 54.30	\$ -3,511.05
21/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°505	90 unid	\$ 1.81	\$ -	\$ 162.89	\$ -3,673.94
22/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°507	80 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 131.40	\$ -3,805.34
23/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 50 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°509	50 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 81.84	\$ -3,887.18
24/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510	90 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 147.27	\$ -4,034.45
25/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 66 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°512	66 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 107.99	\$ -4,142.44
26/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°514	100 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 163.62	\$ -4,306.06
27/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515	110 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 179.98	\$ -4,486.04
28/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°517	90 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 147.26	\$ -4,633.29
29/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 50 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°519	50 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 81.81	\$ -4,715.10
30/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°521	40 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 65.45	\$ -4,780.55
31/3/2021	11330304	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522	60 unid	\$ 1.64	\$ -	\$ 98.17	\$ -4,878.72
31/3/2021	11330304	V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la producción del mes de Marzo	2823 unid	\$ 1.74	\$ 4,925.09	\$ -	\$ 46.37
					\$ 4,959.91	\$ 4,913.53	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330401	MATERIAL DE EMPAQUE			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	11330401	V/R. Asiento de apertura			\$ 97.50	\$ -	\$ 97.50
2/3/2021	11330401	V/R. Envío de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ -	\$ 52.29	\$ 45.21
3/3/2021	11330401	V/R. Registro de la compra de material de empaque s/Fact N°15848	25 unid	\$ 0.67	\$ 16.74	\$ -	\$ 61.95
5/3/2021	11330401	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489	10 unid	\$ 1.34	\$ 13.39	\$ -	\$ 75.34
5/3/2021	11330401	V/R. Registro de la compra de material de empaque de 10 rollos de cinta para sellar a Distribuidora Pasque s/Fact N°005489	5 unid	\$ 1.40	\$ 7.01	\$ -	\$ 82.35
8/3/2021	11330401	V/R. Envío de material de empaque para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ -	\$ 55.32	\$ 27.03
12/3/2021	11330401	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 56978	5000 unid	\$ 0.01	\$ 71.74	\$ -	\$ 98.78
15/3/2021	11330401	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact.5981	5000 unid	\$ 0.01	\$ 71.74	\$ -	\$ 170.52
16/3/2021	11330401	V/R. Envío de material de empaque a producción 15/03/2021-21/03/2021			\$ -	\$ 61.89	\$ 108.63
22/3/2021	11330401	V/R. Envío de material de empaque a producción 22/03/2021-28/03/2021			\$ -	\$ 57.05	\$ 51.58
27/3/2021	11330401	V/R. Registro de compra de 5000 fundas al Sr. Carlos Mendoza S/Fact. 57554	5000 unid	\$ 0.01	\$ 71.74	\$ -	\$ 123.32
29/3/2021	11330401	V/R. Envío de material de empaque a producción 29/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 27.44	\$ 95.89
					\$ 349.87	\$ 253.98	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021

Expresado en dólares americanos

CUENTA		4110101	VENTA QUESO DE MESA DE 500GR				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	4110101	V/R. Venta de 120 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Mónica Guerra según fact. N°456	120 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 216.00	\$ 216.00
2/3/2021	4110101	V/R. Venta de 40 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final según fact. N°465	40 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 72.00	\$ 288.00
3/3/2021	4110101	V/R. Venta de 60 quesos de mesa 500gr a \$1,80 c/u y 92 quesos de lata de 700gr a \$3,75 al multimarkett de Sr. Cesar Bejaran según fact. N°469	102 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 183.60	\$ 471.60
3/3/2021	4110101	V/R. Venta de 102 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u y 65 quesos personales de 125gr al Mercado Amazonas según fact. N°471	102 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 183.60	\$ 655.20
3/3/2021	4110101	V/R. Venta de 8 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u y 62 quesos de mesa de 500gr a la Sra. Marta Méndez según fact. N°472	62 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 111.60	\$ 766.80
4/3/2021	4110101	V/R. Venta de 130 quesos de mesa de 500gr al Sr. Juan Méndez S/Fact. N°473	130 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 234.00	\$ 1,000.80
5/3/2021	4110101	V/R. Venta de 98 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 150 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 132 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al distribuidor Sr. Jose Gabriel Ruano S/Fact. N°476	80 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 144.00	\$ 1,144.80
5/3/2021	4110101	V/R. Venta de 57 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 38 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y V/R. Venta de 65 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 90 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°481	45 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 81.00	\$ 1,225.80
6/3/2021	4110101	V/R. Venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°483	90 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 162.00	\$ 1,387.80
7/3/2021	4110101	V/R. Venta de 100 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 110 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°485	60 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 108.00	\$ 1,495.80
8/3/2021	4110101	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487	110 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 198.00	\$ 1,693.80
9/3/2021	4110101	V/R. Venta de 251 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 207 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga /Fact. N°488	70 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 126.00	\$ 1,819.80
11/3/2021	4110101	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491	207 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 372.60	\$ 2,192.40
12/3/2021	4110101	V/R. Venta de 64 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final S/Fact. N°493	160 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 288.00	\$ 2,480.40
13/3/2021	4110101	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 300 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494	64 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 115.20	\$ 2,595.60
14/3/2021	4110101	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°495	115 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 207.00	\$ 2,802.60
15/3/2021	4110101	V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497	115 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 207.00	\$ 3,009.60
16/3/2021	4110101	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°498	154 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 277.20	\$ 3,286.80
17/3/2021	4110101	V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500	135 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 243.00	\$ 3,529.80
18/3/2021	4110101	V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501	135 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 243.00	\$ 3,772.80
19/3/2021	4110101	V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502	150 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 270.00	\$ 4,042.80
20/3/2021	4110101	V/R. Venta de 120 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 130 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 140 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al consumidor final s/Fact. N°503	135 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 243.00	\$ 4,285.80
21/3/2021	4110101	V/R. Venta de 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 73 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 185 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°506	140 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 252.00	\$ 4,537.80
22/3/2021	4110101	V/R. Venta de 50 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 180 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°508	185 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 333.00	\$ 4,870.80
23/3/2021	4110101	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°510	180 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 324.00	\$ 5,194.80
24/3/2021	4110101	V/R. Venta de 78 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 220 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°511	135 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 243.00	\$ 5,437.80
25/3/2021	4110101	V/R. Venta de 90 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 240 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°513	220 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 396.00	\$ 5,833.80
26/3/2021	4110101	V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515	240 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 432.00	\$ 6,265.80
27/3/2021	4110101	V/R. Venta de 142 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 118 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°516	135 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 243.00	\$ 6,508.80
28/3/2021	4110101	V/R. Venta de 178 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°518	118 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 212.40	\$ 6,721.20
29/3/2021	4110101	V/R. Venta de 320 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 67 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°520	60 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 108.00	\$ 6,829.20
30/3/2021	4110101	V/R. Venta de 60 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 235 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 195 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 95 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°522	67 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 120.60	\$ 6,949.80
31/3/2021	4110101		95 unid	\$ 1.80	\$ -	\$ 171.00	\$ 7,120.80
SALDO DIARIO					\$ -	\$ 7,120.80	
31/3/2021	4110101	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ 7,120.80		\$ -
SALDO CIERRE					\$ 7,120.80	\$ 7,120.80	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			11330302	IVN.TERMINADO CUAJADA 500GR			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
		V/R. Asiento de apertura			\$ 103.98		\$ 103.98
1/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 60 cuajadas de 500gr. S/Fact. N°459	60 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 69.32	\$ 34.66
2/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 40 cuajadas de 500gr. 20 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°460	40 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 46.21	\$ -11.55
2/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos cuajada de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°468	102 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 117.84	\$ -129.39
3/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos cuajada de 500gr S/Fact. N°470	100 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 115.53	\$ -244.92
4/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 76 quesos cuajada de 500gr y 62 quesos personales de 125gr S/Fact. N°475	76 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 87.80	\$ -332.72
5/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 98 quesos de lata de 700gr, 150 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 132 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°476	150 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 173.29	\$ -506.02
5/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 57 cuajadas de 500gr, 38 quesos personales de 125gr y 100 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°478	57 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 65.79	\$ -571.81
6/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 60 cuajadas de 500gr S/Fact. N°479	60 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 69.32	\$ -641.12
6/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 41 cuajadas de 500gr S/Fact. N°480	41 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 47.32	\$ -688.44
7/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u S/Fact. N°483	180 unid	\$ 1.16	\$ -	\$ 207.95	\$ -896.39
8/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 100 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 110 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°485	100 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 119.12	\$ -1,015.52
9/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487	160 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 190.80	\$ -1,206.31
11/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 251 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 207 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°488	251 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 299.31	\$ -1,505.63
12/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491	115 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 137.14	\$ -1,642.77
14/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494	300 unid	\$ 1.19	\$ -	\$ 357.75	\$ -2,000.52
15/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°495	130 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 153.63	\$ -2,154.15
16/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497	110 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 129.78	\$ -2,283.92
17/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°498	130 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 153.37	\$ -2,437.29
18/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500	80 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 94.38	\$ -2,531.68
19/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501	160 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 188.76	\$ -2,720.44
20/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502	130 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 153.37	\$ -2,873.81
21/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 120 cuajadas de 500gr, 130 quesos personales de 125gr y 140 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°503	120 unid	\$ 1.18	\$ -	\$ 141.57	\$ -3,015.38
22/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 80 cuajadas de 500gr, 73 quesos personales de 125gr y 185 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°506	80 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 85.19	\$ -3,100.57
23/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 50 cuajadas de 500gr, 60 quesos personales de 125gr y 180 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°508	50 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 53.05	\$ -3,153.62
24/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510	130 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 137.87	\$ -3,291.49
25/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 78 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 220 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°511	78 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 82.70	\$ -3,374.19
26/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 90 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 240 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°513	90 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 95.42	\$ -3,469.60
27/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515	130 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 137.82	\$ -3,607.43
28/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 142 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 118 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°516	142 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 150.55	\$ -3,757.97
29/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 178 cuajadas de 500gr, 75 quesos personales de 125gr y 60 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°518	178 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 188.71	\$ -3,946.69
30/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 320 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 67 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°520	320 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 339.26	\$ -4,285.95
31/3/2021	11330302	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522	235 unid	\$ 1.06	\$ -	\$ 249.14	\$ -4,535.09
31/3/2021	11330302	V/R. Registro del reconocimiento del costo real de la producción del mes de Marzo	4031 unid	\$ 1.16	\$ 4,692.43	\$ -	\$ 157.34
					\$ 4,796.41	\$ 4,639.07	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA		4110102	VENTA CUJADA 500GR				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2/3/2021	4110102	V/R. Venta de 60 cuajadas de 50gr a \$1,80 c/u a la Sra. Martina Palma según fact. N°459	60 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 96.00	\$ 96.00
2/3/2021	4110102	V/R. Venta de 40 cuajadas de 500gr a \$1,80 c/u y quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Marcelo Medina según fact. N°460	40 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 64.00	\$ 160.00
2/3/2021	4110102	V/R. Venta de 102 quesos cuajada 500gr a \$1,60 c/u y 92 quesos de lata de 700gr al Sr. Fabian Estrada según fact. N°468	102 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 163.20	\$ 323.20
3/3/2021	4110102	V/R. Venta de 76 queso cuajada de 500gr a \$1,60 c/u a la Sra. Maritza Cadena según fact. N°470	100 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 160.00	\$ 483.20
4/3/2021	4110102	V/R. Venta de 76 quesos cuajada de 500gr a \$1,60 c/u y 62 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°475	76 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 121.60	\$ 604.80
5/3/2021	4110102	V/R. Venta de 98 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 150 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 132 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al distribuidor Sr. Jose Gabriel Ruano S/Fact. N°476	150 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 240.00	\$ 844.80
5/3/2021	4110102	V/R. Venta de 57 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 38 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 100 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°478	57 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 91.20	\$ 936.00
6/3/2021	4110102	V/R. Venta de 60 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u a la Sra. Martina Palma S/Fact. N°479	60 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 96.00	\$ 1,032.00
6/3/2021	4110102	V/R. Venta de 41 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u al Sr. Marcelo Medina S/Fact. N°480	41 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 65.60	\$ 1,097.60
7/3/2021	4110102	V/R. Venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°483	180 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 288.00	\$ 1,385.60
8/3/2021	4110102	V/R. Venta de 100 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 110 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°485	100 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 160.00	\$ 1,545.60
9/3/2021	4110102	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487	160 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 256.00	\$ 1,801.60
11/3/2021	4110102	V/R. Venta de 251 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 207 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga /Fact. N°488	251 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 401.60	\$ 2,203.20
12/3/2021	4110102	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491	115 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 184.00	\$ 2,387.20
14/3/2021	4110102	V/R. Venta de 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494	300 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 480.00	\$ 2,867.20
15/3/2021	4110102	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°495	130 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 208.00	\$ 3,075.20
16/3/2021	4110102	V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497	110 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 176.00	\$ 3,251.20
17/3/2021	4110102	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°498	130 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 208.00	\$ 3,459.20
18/3/2021	4110102	V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500	80 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 128.00	\$ 3,587.20
19/3/2021	4110102	V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501	160 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 256.00	\$ 3,843.20
20/3/2021	4110102	V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502	130 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 208.00	\$ 4,051.20
21/3/2021	4110102	V/R. Venta de 120 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 130 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 140 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°503	120 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 192.00	\$ 4,243.20
22/3/2021	4110102	V/R. Venta de 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 73 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 185 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°506	80 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 128.00	\$ 4,371.20
23/3/2021	4110102	V/R. Venta de 50 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 180 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°508	50 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 80.00	\$ 4,451.20
24/3/2021	4110102	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 V/R. Venta de 78 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 220 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°511	130 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 208.00	\$ 4,659.20
25/3/2021	4110102	V/R. Venta de 90 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 240 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°513	78 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 124.80	\$ 4,784.00
26/3/2021	4110102	V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515	90 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 144.00	\$ 4,928.00
27/3/2021	4110102	V/R. Venta de 142 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 118 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°516	130 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 208.00	\$ 5,136.00
28/3/2021	4110102	V/R. Venta de 178 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°518	142 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 227.20	\$ 5,363.20
29/3/2021	4110102	V/R. Venta de 320 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 67 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°520	178 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 284.80	\$ 5,648.00
30/3/2021	4110102	V/R. Venta de 320 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 235 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 195 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 95 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°522	320 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 512.00	\$ 6,160.00
31/3/2021	4110102		235 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 376.00	\$ 6,536.00
SALDO DIARIO					\$ -	\$ 6,536.00	
31/3/2021	4110102	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ 6,536.00	\$ -	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 6,536.00	\$ 6,536.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			4110103	VENTA QUESOS PERSONALES 125GR			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	4110103	V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fausto Tapia según fact. N°457	30 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 18.00	\$ 18.00
2/3/2021	4110103	V/R. Venta de 30 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. María Pérez según fact. N°463	30 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 18.00	\$ 36.00
2/3/2021	4110103	V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u al Sr. Fernando Andino según fact. N°464	60 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 36.00	\$ 72.00
2/3/2021	4110103	V/R. Venta de 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Teresa Páez según fact. N°467	150 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 90.00	\$ 162.00
3/3/2021	4110103	Mercado Amazonas según fact. N°471	65 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 39.00	\$ 201.00
4/3/2021	4110103	V/R. Venta de 76 quesos cuajada de 500gr a \$1,60 c/u y 62 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Diana Medina /Fact. N°475	62 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 37.20	\$ 238.20
5/3/2021	4110103	V/R. Venta de 98 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 150 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 132 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al distribuidor Sr. Jose Gabriel Ruano S/Fact. N°476	120 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 72.00	\$ 310.20
5/3/2021	4110103	V/R. Venta de 57 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 38 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 100 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°478	38 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 22.80	\$ 333.00
6/3/2021	4110103	V/R. Venta de 65 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 90 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a la Sra. Diana Medina S/Fact. N°481	65 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 39.00	\$ 372.00
7/3/2021	4110103	V/R. Venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez S/Fact. N°483	75 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 45.00	\$ 417.00
8/3/2021	4110103	V/R. Venta de 100 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 110 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°485	95 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 57.00	\$ 474.00
9/3/2021	4110103	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487	120 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 72.00	\$ 546.00
11/3/2021	4110103	V/R. Venta de 251 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 207 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga /Fact. N°488	150 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 90.00	\$ 636.00
11/3/2021	4110103	V/R. Venta de 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u a la Sra. Paola Tana /Fact. N°490	60 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 36.00	\$ 672.00
12/3/2021	4110103	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491	115 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 69.00	\$ 741.00
14/3/2021	4110103	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 300 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494	160 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 96.00	\$ 837.00
15/3/2021	4110103	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°495	160 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 96.00	\$ 933.00
16/3/2021	4110103	V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497	135 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 81.00	\$ 1,014.00
17/3/2021	4110103	V/R. Venta de 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°498	110 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 66.00	\$ 1,080.00
18/3/2021	4110103	V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500	110 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 66.00	\$ 1,146.00
19/3/2021	4110103	V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501	120 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 72.00	\$ 1,218.00
20/3/2021	4110103	V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502	118 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 70.80	\$ 1,288.80
21/3/2021	4110103	V/R. Venta de 120 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 130 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 140 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°503	130 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 78.00	\$ 1,366.80
22/3/2021	4110103	V/R. Venta de 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 73 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 185 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°506	73 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 43.80	\$ 1,410.60
23/3/2021	4110103	V/R. Venta de 50 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 60 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 180 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°508	60 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 36.00	\$ 1,446.60
24/3/2021	4110103	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°510	90 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 54.00	\$ 1,500.60
25/3/2021	4110103	V/R. Venta de 78 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 220 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Pedro Márquez s/Fact. N°511	70 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 42.00	\$ 1,542.60
26/3/2021	4110103	V/R. Venta de 90 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 70 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 240 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°513	70 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 42.00	\$ 1,584.60
27/3/2021	4110103	V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515	118 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 70.80	\$ 1,655.40
28/3/2021	4110103	V/R. Venta de 142 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 95 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 118 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°516	95 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 57.00	\$ 1,712.40
29/3/2021	4110103	V/R. Venta de 178 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Mauricio Galarraga s/Fact. N°518	150 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 90.00	\$ 1,802.40
30/3/2021	4110103	V/R. Venta de 320 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 150 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 67 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al Sr. Rodrigo Méndez s/Fact. N°520	250 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 150.00	\$ 1,952.40
31/3/2021	4110103	V/R. Venta de 60 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 235 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 195 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 95 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°522	195 unid	\$ 0.60	\$ -	\$ 117.00	\$ 2,069.40
SALDO DIARIO					\$ -	\$ 2,069.40	
31/3/2021	4110103	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos			\$ 2,069.40	\$ -	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 2,069.40	\$ 2,069.40	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUESTA		4110104	VENTA QUESO DE LATA 700GR				
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2/3/2021	4110104	V/R. Venta de 40 cuajadas de 500gr a \$1,80 c/u y quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Marcelo Medina según fact. N°460	20 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 75.00	\$ 75.00
2/3/2021	4110104	V/R. Venta de 117 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u a la Sra. Paulina Tequiz según fact. N°466	117 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 438.75	\$ 513.75
2/3/2021	4110104	V/R. Venta de 102 quesos cuajada 500gr a \$1,60 c/u y 92 quesos de lata de 700gr al Sr. Fabian Estrada según fact. N°468	92 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 345.00	\$ 858.75
3/3/2021	4110104	V/R. Venta de 60 quesos de mesa 500gr a \$1,80 c/u y 92 quesos de lata de 700gr a \$3,75 al multimarkett de Sr. Cesar Bejaran según fact. N°469	92 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 345.00	\$ 1,203.75
3/3/2021	4110104	V/R. Venta de 8 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u y 62 quesos de mesa de 500gr a la Sra. Marta Méndes según fact. N°472	8 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 30.00	\$ 1,233.75
4/3/2021	4110104	V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a la Sra. Gloria Ubidia S/Fact. N°474	100 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 375.00	\$ 1,608.75
5/3/2021	4110104	V/R. Venta de 98 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 150 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 132 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al distribuidor Sr. Jose Gabriel Ruano S/Fact. N°476	98 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 367.50	\$ 1,976.25
6/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u a la Sra. Gloria Ubidia S/Fact. N°481	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 2,313.75
7/3/2021	4110104	V/R. Venta de 70 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Mauricio Galarraga S/Fact. N°484	70 unid	\$ 1.60	\$ -	\$ 112.00	\$ 2,425.75
8/3/2021	4110104	V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano S/Fact. N°486	80 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 300.00	\$ 2,725.75
9/3/2021	4110104	V/R. Venta de 20 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 70 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a LA Sr. Paola Tana /Fact. N°487	20 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 75.00	\$ 2,800.75
11/3/2021	4110104	V/R. Venta de 174 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al Sr. Jose Ruano /Fact. N°489	174 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 652.50	\$ 3,453.25
12/3/2021	4110104	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 115 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 115 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 160 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°491	150 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 562.50	\$ 4,015.75
13/3/2021	4110104	V/R. Venta de 150 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°492	100 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 375.00	\$ 4,390.75
14/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 300 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 160 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 115 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Rodrigo Méndez /Fact. N°494	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 4,728.25
15/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Jose Ruano /Fact. N°496	110 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 412.50	\$ 5,140.75
16/3/2021	4110104	V/R. Venta de 56 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 110 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 134 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 154 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danilo Herrera /Fact. N°497	56 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 210.00	\$ 5,350.75
17/3/2021	4110104	V/R. Venta de 166 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°499	166 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 622.50	\$ 5,973.25
18/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 80 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 110 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u al proveedor Sr. Danio Lopez s/Fact. N°500	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 6,310.75
19/3/2021	4110104	V/R. Venta de 125 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 160 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 120 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 150 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°501	125 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 468.75	\$ 6,779.50
20/3/2021	4110104	V/R. Venta de 120 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°502	120 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 450.00	\$ 7,229.50
21/3/2021	4110104	V/R. Venta de 30 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°504	30 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 112.50	\$ 7,342.00
21/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. Mario Ventanas /Fact. N°505	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 7,679.50
22/3/2021	4110104	V/R. Venta de 80 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°507	80 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 300.00	\$ 7,979.50
23/3/2021	4110104	V/R. Venta de 50 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°509	50 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 187.50	\$ 8,167.00
24/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 90 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°510	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 8,504.50
25/3/2021	4110104	V/R. Venta de 66 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°512	66 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 247.50	\$ 8,752.00
26/3/2021	4110104	V/R. Venta de 100 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°514	100 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 375.00	\$ 9,127.00
27/3/2021	4110104	V/R. Venta de 110 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 130 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 118 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 135 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°515	110 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 412.50	\$ 9,539.50
28/3/2021	4110104	V/R. Venta de 90 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°517	90 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 337.50	\$ 9,877.00
29/3/2021	4110104	V/R. Venta de 50 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°519	50 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 187.50	\$ 10,064.50
30/3/2021	4110104	V/R. Venta de 40 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u al distribuidor Sr. José Ruano /Fact. N°521	40 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 150.00	\$ 10,214.50
31/3/2021	4110104	V/R. Venta de 60 quesos de lata de 700gr a \$3,75 c/u, 235 cuajadas de 500gr a \$1,60 c/u, 195 quesos personales de 125gr a \$0,60 c/u y 95 quesos de mesa de 500gr a \$1,80 c/u a consumidor final s/Fact. N°522	60 unid	\$ 3.75	\$ -	\$ 225.00	\$ 10,439.50
SALDO DIARIO					\$ -	\$ 10,439.50	
31/3/2021	4110104	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ 10,439.50	\$ -	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 10,439.50	\$ 10,439.50	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				11330402	INSUMOS DE LIMPIEZA		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
22/3/2021	11330402	V/R. Registro de compra de insumos de limpieza			\$ 188.27	\$ -	\$ 188.27
					\$ 188.27	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				11330406	SUMINISTROS DE OFICINA		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
17/3/2021	11330406	V/R. Registro de la compra de suministros de oficina a la papelería BY s/Fact N°00155			\$ 50.00	\$ -	\$ 50.00
					\$ 50.00	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				11330408	SUMINISTROS E INSUMOS DE PRODUCCIÓN		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
8/3/2021	11330408	V/R. Registro de compra de 12 unidades de análisis de antibiótico por \$4,38 c/u		12 unid \$ 4.38	\$ 52.59	\$ -	\$ 52.59
					\$ 52.59	\$ -	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				213101	REMUNERACIONES POR PAGAR		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	213101	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 2,270.00	\$ 2,270.00
1/3/2021	213101	V/R. Registro del pago de nómina del mes de febrero			\$ 2,270.00	\$ -	\$ -
31/3/2021	213101	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 1,159.04	\$ 1,159.04
31/3/2021	213101	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo	AJUSTE		\$ -	\$ 968.89	\$ 2,127.93
					\$ 2,270.00	\$ 4,397.93	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				213102	BENEFICIOS SOCIALES		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	213102	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 53.00	\$ 53.00
1/3/2021	213102	V/R. Registro del pago de nómina del mes de febrero			\$ 53.00	\$ -	\$ -
					\$ 53.00	\$ 53.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				21110101	PROVEEDORES DE MATERIA PRIMA		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	21110101	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 6,343.65	\$ 6,343.65
1/3/2021	21110101	V/R. Pago a proveedores del mes de febrero, por 17145 litros			\$ 6,343.65	\$ -	\$ -
1/3/2021	21110101	V/R. Adquisición de materia prima para producción 01/03/2021-07/03/2021			\$ -	\$ 2,883.41	\$ 2,883.41
8/3/2021	21110101	V/R. Adquisición de materia prima 08/03/2021-14/03/2021			\$ -	\$ 3,005.51	\$ 5,888.92
15/3/2021	21110101	V/R. Adquisición de materia prima 15/03/2021-21/03/2021			\$ -	\$ 2,719.87	\$ 8,608.79
16/3/2021	21110101	V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 01/03/2021-15/03/2021			\$ 5,888.92	\$ -	\$ 2,719.87
21/3/2021	21110101	V/R. Adquisición de materia prima 22/03/2021-28/03/2021			\$ -	\$ 3,189.03	\$ 5,908.90
29/3/2021	21110101	V/R. Adquisición de materia prima 29/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 1,360.12	\$ 7,269.02
31/3/2021	21110101	V/R. Registro de la compra de leche a los proveedores del 06/03/2021-31/03/2021			\$ 7,269.02	\$ -	\$ 0.00
					\$ 19,501.59	\$ 19,501.59	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				21110201	AGUA POTABLE		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	21110201	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 42.50	\$ 42.50
1/3/2021	21110201	V/R. Pago de servicios básicos de energía eléctrica del mes de Febrero.			\$ 42.50	\$ -	\$ -
31/3/2021	21110201	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 47.60	\$ 47.60
					\$ 42.50	\$ 90.10	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA				21110202	ENERGÍA ELÉCTRICA		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	21110202	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 28.75	\$ 28.75
1/3/2021	21110202	V/R. Pago de servicios básicos por agua potable del mes de Febrero.			\$ 28.75	\$ -	\$ -
31/3/2021	21110202	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 32.20	\$ 32.20
					\$ 28.75	\$ 60.95	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			21110206	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	21110206	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 240.00	\$ 240.00
					\$ -	\$ 240.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			21110207	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	21110207	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 125.00	\$ 125.00
					\$ -	\$ 125.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			21310301	APOORTE PERSONAL			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	21310301	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 151.20	\$ 151.20
1/3/2021	21310301	V/R. Registro del pago de aportes al IESS			\$ 151.20	\$ -	\$ -
31/3/2021	21310301	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 120.96	\$ 120.96
31/3/2021	21310301	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo	AJUSTE		0	101.115	\$ 222.08
					\$ 151.20	\$ 373.28	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			21310302	APOORTE PATRONAL			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	21310302	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 259.01	\$ 259.01
1/3/2021	21310302	V/R. Registro del pago de aportes al IESS			\$ 259.01	\$ -	\$ -
31/3/2021	21310302	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ -	\$ 142.72	\$ 142.72
31/3/2021	21310302	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo	AJUSTE		\$ -	\$ 119.31	\$ 262.03
					\$ 259.01	\$ 521.04	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			3111	CAPITAL SUSCRITO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	3111	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 51,500.00	\$ 51,500.00
					\$ -	\$ 51,500.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			3161	GANANCIAS ACUMULADAS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	3161	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 13,862.67	\$ 13,862.67
					\$ -	\$ 13,862.67	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			3171	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	3171	V/R. Asiento de apertura			\$ -	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN LIBRO MAYOR DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos							
CUENTA			3191	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	3191	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos			\$ -	\$ 26,165.70	\$ 26,165.70
31/3/2021	3191	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos			\$ 18,226.36	\$ -	\$ 7,939.34
31/3/2021	3191	V/Registrar la utilidad del periodo de Marzo			\$ 7,939.34	\$ -	\$ -
					\$ 26,165.70	\$ 26,165.70	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			52200101	GASTO IVA			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	52200101	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 1.20	\$ -	\$ 1.20
8/3/2021	52200101	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 1.20	\$ -	\$ 2.40
15/3/2021	52200101	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 1.20	\$ -	\$ 3.60
17/3/2021	52200101	V/R. Registro de la compra de suministros de oficina a la papelería BY s/Fact N°00155			\$ 6.00	\$ -	\$ 9.60
22/3/2021	52200101	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 1.20	\$ -	\$ 10.80
24/3/2021	52200101	V/R. Registro de mantenimiento de equipos administrativos			\$ 66.00	\$ -	\$ 76.80
29/3/2021	52200101	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 1.20	\$ -	\$ 78.00
31/3/2021	52200101	V/R. Envío del Iva en compras al gasto	AJUSTE		\$ 105.63	\$ -	\$ 183.63
SALDO DIARIO					\$ 183.63	\$ -	
31/3/2021	52200101	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 183.63	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 183.63	\$ 183.63	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			521101	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	521101	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo			\$ 1,070.00	\$ -	\$ 1,070.00
SALDO DIARIO					\$ 1,070.00	\$ -	
31/3/2021	521101	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 1,070.00	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 1,070.00	\$ 1,070.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			521202	GASTO APORTE PATRONAL			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	521202	V/R. Registro del reconocimiento de la nomina por pagar del personal administrativo y ventas del mes de Marzo			\$ 119.31	\$ -	\$ 119.31
SALDO DIARIO					\$ 119.31	\$ -	
31/3/2021	521202	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 119.31	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 119.31	\$ 119.31	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			521101	GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	521101	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo			\$ 9.38	\$ -	\$ 9.38
SALDO DIARIO					\$ 9.38	\$ -	
31/3/2021	521101	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 9.38	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 9.38	\$ 9.38	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			522102	GASTO DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	522102	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo			\$ 49.76	\$ -	\$ 49.76
SALDO DIARIO					\$ 49.76	\$ -	
31/3/2021	522102	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 49.76	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 49.76	\$ 49.76	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			522104	GASTO DEP. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	522104	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo			\$ 2.85	\$ -	\$ 2.85
SALDO DIARIO					\$ 2.85	\$ -	
31/3/2021	522104	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 2.85	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 2.85	\$ 2.85	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			522106	GASTO DEP. VEHÍCULO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	522106	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo			\$ 135.00	\$ -	\$ 135.00
SALDO DIARIO					\$ 135.00	\$ -	
31/3/2021	522106	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 135.00	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 135.00	\$ 135.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			522107	GASTO DEP. EDIFICIO			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	522107	V/R. Registro depreciación del mes de Marzo			\$ 144.38	\$ -	\$ 144.38
SALDO DIARIO					\$ 144.38	\$ -	
31/3/2021	522107	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 144.38	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 144.38	\$ 144.38	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			513101	REMUNERACIÓN BÁSICA UNIFICADA			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	513101	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 1,200.00	\$ -	\$ 1,200.00
31/3/2021	513101	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 1,200.00	\$ -
					\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			513104	HORAS EXTRAS PRODUCCIÓN			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	513104	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 80.00	\$ -	\$ 80.00
31/3/2021	513104	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 80.00	\$ -
					\$ 80.00	\$ 80.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			513105	APORTE PATRONAL			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	513105	V/R. Reconocimiento de la mano de obra producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 142.72	\$ -	\$ 142.72
31/3/2021	513105	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 142.72	\$ -
					\$ 142.72	\$ 142.72	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514102	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514102	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 20.10	\$ -	\$ 20.10
31/3/2021	514102	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 20.10	\$ -
					\$ 20.10	\$ 20.10	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514103	DEPRECIACIÓN REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514103	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 60.09	\$ -	\$ 60.09
31/3/2021	514103	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 60.09	\$ -
					\$ 60.09	\$ 60.09	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514201	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES DE PRODUCCIÓN			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514201	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 240.00	\$ -	\$ 240.00
31/3/2021	514201	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 240.00	\$ -
					\$ 240.00	\$ 240.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514202	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE MAQUINARIA Y EQ.			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514202	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 125.00	\$ -	\$ 125.00
31/3/2021	514202	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 125.00	\$ -
					\$ 125.00	\$ 125.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514301	ENERGÍA ELÉCTRICA			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514301	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 32.20	\$ -	\$ 32.20
31/3/2021	514301	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 32.20	\$ -
					\$ 32.20	\$ 32.20	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			514302	AGUA POTABLE			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/3/2021	514302	V/R. Reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción de marzo 01/03/2021-31/03/2021			\$ 47.60	\$ -	\$ 47.60
31/3/2021	514302	V/R. Registro del reconocimiento de los costos indirectos de fabricación de la producción del mes de Marzo			\$ -	\$ 47.60	\$ -
					\$ 47.60	\$ 47.60	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			521501	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
24/3/2021	521501	V/R. Registro de mantenimiento de equipos administrativos			\$ 550.00	\$ -	\$ 550.00
SALDO DIARIO					\$ 550.00	\$ -	
31/3/2021	521501	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 550.00	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 550.00	\$ 550.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
 Expresado en dólares americanos

CUENTA			522401	COMBUSTIBLE			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	522401	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00
8/3/2021	522401	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 10.00	\$ -	\$ 20.00
15/3/2021	522401	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 10.00	\$ -	\$ 30.00
22/3/2021	522401	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 10.00	\$ -	\$ 40.00
29/3/2021	522401	V/R. Registro de compra de combustible			\$ 10.00	\$ -	\$ 50.00
SALDO DIARIO					\$ 50.00	\$ -	
31/3/2021	522401	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos	CIERRE		\$ -	\$ 50.00	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 50.00	\$ 50.00	

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

CUENTA			5111	COSTO DE VENTA			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	REF.	Parcial	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de mesa de 500gr. por venta S/Fact. N°456			\$ 151.83	-	\$ 151.83
1/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr por venta S/Fact. N°457			\$ 14.60	-	\$ 166.43
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 60 cuajadas de 500gr. S/Fact. N°459			\$ 69.32	-	\$ 235.74
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 40 cuajadas de 500gr. 20 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°460			\$ 81.03	-	\$ 316.77
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos personales de 125gr S/Fact. N°463			\$ 14.60	-	\$ 331.37
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°464			\$ 29.20	-	\$ 360.57
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°465			\$ 50.61	-	\$ 411.18
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°466			\$ 203.66	-	\$ 614.84
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos personales de 125gr S/Fact. N°467			\$ 73.00	-	\$ 687.84
2/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos cuajada de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°468			\$ 277.98	-	\$ 965.82
3/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 92 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°469			\$ 289.20	-	\$ 1,255.02
3/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos cuajada de 500gr S/Fact. N°470			\$ 115.53	-	\$ 1,370.55
3/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 102 quesos de mesa de 500gr y 65 quesos personales de 125gr S/Fact. N°471			\$ 160.69	-	\$ 1,531.24
3/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 8 quesos de lata de 700gr y 62 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°472			\$ 92.37	-	\$ 1,623.61
4/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 130 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°473			\$ 164.48	-	\$ 1,788.09
4/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°474			\$ 174.07	-	\$ 1,962.16
4/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 76 quesos cuajada de 500gr y 62 quesos personales de 125gr S/Fact. N°475			\$ 117.98	-	\$ 2,080.13
5/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 98 quesos de lata de 700gr, 150 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 132 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°476			\$ 503.50	-	\$ 2,583.63
5/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 57 cuajadas de 500gr, 38 quesos personales de 125gr y 100 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°478			\$ 141.20	-	\$ 2,724.83
6/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 60 cuajadas de 500gr S/Fact. N°479			\$ 69.32	-	\$ 2,794.14
6/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 41 cuajadas de 500gr S/Fact. N°480			\$ 47.32	-	\$ 2,841.46
6/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°481			\$ 156.66	-	\$ 2,998.13
6/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 65 quesos personales de 125gr y 90 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°481			\$ 145.50	-	\$ 3,143.63
7/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 180 cuajadas de 500gr a \$1.60 c/u, 140 quesos personales de 125gr a \$0.60 c/u y 60 quesos de mesa de 500gr a \$1.80 c/u S/Fact. N°483			\$ 320.37	-	\$ 3,463.99
7/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 73 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°484			\$ 121.85	-	\$ 3,585.84
8/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 100 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 110 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°485			\$ 298.28	-	\$ 3,884.12
8/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°486			\$ 138.00	-	\$ 4,022.12
9/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 20 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 70 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°487			\$ 368.80	-	\$ 4,390.92
11/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 251 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 207 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°488			\$ 621.13	-	\$ 5,012.04
11/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 174 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°489			\$ 300.02	-	\$ 5,312.07
11/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos personales de 125gr S/Fact. N°490			\$ 29.98	-	\$ 5,342.04
12/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 150 quesos de lata de 700gr, 115 cuajadas de 500gr, 115 quesos personales de 125gr y 160 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°491			\$ 644.04	-	\$ 5,986.08
13/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°492			\$ 172.42	-	\$ 6,158.50
13/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 64 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°493			\$ 76.32	-	\$ 6,234.82
14/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 300 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°494			\$ 730.01	-	\$ 6,964.84
15/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 160 quesos personales de 125gr y 115 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°495			\$ 376.47	-	\$ 7,341.31
15/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°496			\$ 198.85	-	\$ 7,540.16
16/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 56 quesos de lata de 700gr, 110 cuajadas de 500gr, 135 quesos personales de 125gr y 154 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°497			\$ 491.19	-	\$ 8,031.35
17/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 130 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°498			\$ 376.95	-	\$ 8,408.31
17/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 166 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°499			\$ 300.45	-	\$ 8,708.76
18/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 80 cuajadas de 500gr, 110 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°500			\$ 480.86	-	\$ 9,189.61
19/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 125 quesos de lata de 700gr, 160 cuajadas de 500gr, 120 quesos personales de 125gr y 150 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°501			\$ 662.37	-	\$ 9,851.99
20/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 120 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°502			\$ 597.96	-	\$ 10,449.94
21/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 120 cuajadas de 500gr, 130 quesos personales de 125gr y 140 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°503			\$ 381.03	-	\$ 10,830.97
21/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 30 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°504			\$ 54.30	-	\$ 10,885.27
21/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°505			\$ 162.89	-	\$ 11,048.17
22/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 80 cuajadas de 500gr, 73 quesos personales de 125gr y 185 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°506			\$ 336.07	-	\$ 11,384.24
22/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 80 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°507			\$ 131.40	-	\$ 11,515.64
23/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 50 cuajadas de 500gr, 60 quesos personales de 125gr y 180 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°508			\$ 291.69	-	\$ 11,807.33
23/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 50 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°509			\$ 81.84	-	\$ 11,889.17
24/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 90 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°510			\$ 483.91	-	\$ 12,373.08
25/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 78 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 220 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°511			\$ 372.74	-	\$ 12,745.82
25/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 66 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°512			\$ 107.99	-	\$ 12,853.81
26/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 cuajadas de 500gr, 70 quesos personales de 125gr y 240 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°513			\$ 409.00	-	\$ 13,262.81
26/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 100 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°514			\$ 163.62	-	\$ 13,426.43
27/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 110 quesos de lata de 700gr, 130 cuajadas de 500gr, 118 quesos personales de 125gr y 135 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°515			\$ 528.93	-	\$ 13,955.35
28/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 142 cuajadas de 500gr, 95 quesos personales de 125gr y 118 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°516			\$ 331.49	-	\$ 14,286.84
28/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 90 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°517			\$ 147.26	-	\$ 14,434.10
29/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 178 cuajadas de 500gr, 75 quesos personales de 125gr y 60 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°518			\$ 294.79	-	\$ 14,728.88
29/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 50 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°519			\$ 81.81	-	\$ 14,810.69
30/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 320 cuajadas de 500gr, 150 quesos personales de 125gr y 67 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°520			\$ 486.98	-	\$ 15,297.67
30/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 40 quesos de lata de 700gr S/Fact. N°521			\$ 65.45	-	\$ 15,363.12
31/3/2021	5111	V/R. Registro de costo de venta de 60 quesos de lata de 700gr, 235 cuajadas de 500gr, 195 quesos personales de 125gr y 95 quesos de mesa de 500gr S/Fact. N°522			\$ 548.95	-	\$ 15,912.06
SALDO DIARIO					\$ 15,912.06	\$ -	
31/3/2021	5111	V/Registrar el cierre de los ingresos al finalizar el período y abrir la cuenta de Resumen de Rentas y Gastos			\$ -	\$ 15,912.06	\$ -
SALDO CIERRE					\$ 15,912.06	\$ 15,912.06	

Anexo M: Balance de Comprobación.

**BALANCE DE COMPROBACION
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos**

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMA		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1111	Caja	2,036.60	716.91	1,319.69	
	1112	Bancos	30,619.10	24,196.30	6,422.80	
	113302	Inventario de productos en proceso	16,003.62	16,003.62	0.00	
	114404	Iva en compras	183.63	183.63	-	
	11330101	Leche	13,608.23	13,608.23	-	
	11330102	Cloruro de calcio	593.00	35.03	557.97	
	11330103	Cuajo líquido	510.75	14.54	496.21	
	11330104	Sal	108.02	0.88	107.14	
	11330105	Sorbato de potasio	105.00	9.81	95.19	
	11330301	Queso de Mesa de 500gr	4,905.32	4,838.96	66.36	
	11330302	Cuajada 500gr	4,796.41	4,639.07	157.34	
	11330303	Queso Personales 125gr	1,599.03	1,520.50	78.53	
	11330304	Queso de Lata 700gr	4,959.91	4,913.53	46.37	
	11330401	Material de empaque	349.87	253.98	95.89	
	11330402	Insumos de limpieza	188.27	-	188.27	
	11330406	Suministros de oficina	50.00	-	50.00	
	11330408	Suministros e insumos de producción	52.59	-	52.59	
	1211	Terrenos	16,352.31		16,352.31	
	1212	Edificio	38,500.00		38,500.00	
	1214	Muebles y enseres	3,930.00		3,930.00	
	1215	Maquinaria y equipo	24,428.00		24,428.00	
	1218	Vehículos	9,000.00		9,000.00	
	1219	Repuestos y herramientas	8,392.10		8,392.10	
	1221	Depreciación acumulada Edificaciones	-	14,148.75		14,148.75
	1222	Depreciación acumulada Muebles y enseres	-	1,912.99		1,912.99
	1223	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	-	10,604.90		10,604.90
	1227	Depreciación acumulada Vehículos	-	3,510.00		3,510.00
	1228	Depreciación acumulada Repuestos y herramientas	-	1,801.27		1,801.27
	213101	Remuneraciones por pagar	2,270.00	4,397.93		2,127.93
	213102	Beneficios sociales	53.00	53.00		-
	21110101	Proveedores de Materia prima	19,501.59	19,501.59		-
	21110201	Agua potable	42.50	90.10		47.60
	21110202	Energía eléctrica	28.75	60.95		32.20
	21110206	Mantenimiento instalaciones	-	240.00		240.00
	21110207	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	-	125.00		125.00
	21310301	Aporte personal.	151.20	373.28		222.08
	21310302	Aporte patronal.	259.01	521.04		262.03
	3111	Capital Suscrito	-	51,500.00		51,500.00
	3161	Ganancias acumuladas	-	13,862.67		13,862.67
	3171	Ganancia neta del periodo	-	2,000.00		2,000.00
	4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	-	7,120.80		7,120.80
	4110102	Venta Cuajada 500gr	-	6,536.00		6,536.00
	4110103	Venta Queso Personales 125gr	-	2,069.40		2,069.40
	4110104	Venta Queso de Lata 700gr	-	10,439.50		10,439.50
	5111	Costo de venta	15,912.06	-	15,912.06	
	513101	Remuneración básica unificada	1,200.00	1,200.00	-	
	513104	Horas extras produccion	80.00	80.00	-	
	513105	Aporte patronal..	142.72	142.72	-	
	514101	Depreciación maquinaria y equipo	133.46	133.46	-	
	514102	Depreciación muebles y enseres	20.10	20.10	-	
	514103	Depreciación repuestos y herramientas	60.09	60.09	-	
	514201	Mantenimiento de las instalaciones de produccion	240.00	240.00	-	
	514202	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos	125.00	125.00	-	
	514301	Energía eléctrica.	32.20	32.20	-	
	514302	Agua potable.	47.60	47.60	-	
	521101	Sueldos y salarios administración y ventas	1,070.00	-	1,070.00	
	521202	Gasto Aporte patronal	119.31	-	119.31	
	521501	Mantenimiento de equipos de computación	550.00	-	550.00	
	522101	Gasto depreciaciones Muebles y enseres	9.38	-	9.38	
	522102	Gasto depreciaciones Maquinaria y equipo	49.76	-	49.76	
	522104	Gasto depreciaciones Repuestos y Herramientas	2.85	-	2.85	
	522106	Gasto depreciaciones Vehículos	135.00	-	135.00	
	522107	Gasto depreciaciones Edificio	144.38	-	144.38	
	522401	Combustible	50.00	-	50.00	
	52200101	Gasto IVA	183.63	-	183.63	
TOTAL			223,885.32	223,885.32	128,563.11	128,563.11

Anexo N: Estado de producción y ventas.

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
Expresado en dólares americanos

Inventario Inicial de materia prima	486.75
(+) Compras de materia prima	<u>14,438.25</u>
(=) Materia prima disponible	14,925.00
(-) Inventario final de materia prima	<u>1,256.52</u>
(=) Total de materia prima utilizada	13,668.48
(+) Mano de obra directa	<u>1,422.72</u>
(=) COSTO PRIMO	15,091.20
(+) Cargos indirectos	<u>912.42</u>
(=) Costo de producción procesada	16,003.62
(+) Inventario inicial en proceso	<u>-</u>
(=) Producción en proceso disponible	16,003.62
(-) Inventario final de Proc. En proceso	<u>-</u>
(=) Costo de producción terminada	16,003.62
(+) Inventario inicial de productos Terminados	<u>257.04</u>
(=) Artículos disponibles	16,260.66
(-) Inventario final de artículos terminados	<u>348.60</u>
(=) COSTO DE VENTA	15,912.06



FIRMA PROPIETARIO

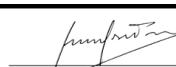
NOMBRE: Arquino Pozo



FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Samantha Chandi

Anexo O: Estado de Resultados.

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021 Expresado en dólares americanos		
4 INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	26,165.70
411	Venta de bienes	26,165.70
41101	Venta de bienes producidos en la empresa	
4110101	Venta Queso de Mesa de 500gr	7,120.80
4110102	Venta Cuajada 500gr	6,536.00
4110103	Venta Queso Personales 125gr	2,069.40
4110104	Venta Queso de Lata 700gr	10,439.50
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
511	Costos de venta	15,912.06
5111	Costo de venta	15,912.06
(=)	UTILIDAD BRUTA	<u>10,253.64</u>
52	GASTOS DE OPERACIÓN	
521	GASTOS	2,314.29
5211	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,070.00
521101	Sueldos y salarios administración y ventas	1,070.00
5212	Aportes a la seguridad social	119.31
521202	Gasto Aporte patronal	119.31
5142	Mantenimiento y reparaciones	550.00
521501	Mantenimiento de equipos de computación	550.00
5221	Depreciaciones	341.36
522101	Gasto depreciaciones Muebles y enseres	9.38
522102	Gasto depreciaciones Maquinaria y equipo	49.76
522104	Gasto depreciaciones Repuestos y Herramientas	2.85
522106	Gasto depreciaciones Vehículos	135.00
522107	Gasto depreciaciones Edificio	144.38
5220	Impuestos, contribuciones y otros	183.63
52200101	Gasto IVA	183.63
5224	Combustibles	50.00
522401	Combustible	50.00
(=)	Utilidad en Operaciones	<u>7,939.34</u>
(+/-)	Otros Ingresos	-
(=)	Utilidad neta antes de impuestos	<u>7,939.34</u>
(-)	Impuesto a la renta	
(=)	UTILIDAD NETA	<u>7,939.34</u>
 FIRMA PROPIETARIO NOMBRE: Tarquino Pozo		 FIRMA CONTADOR NOMBRE: Susantha Chaudh

Anexo P: Estado de situación financiera final.

EMPRESA LÁCTEOS CHABAYAN
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1 ACTIVOS	2 PASIVOS
11 ACTIVO CORRIENTE	21 PASIVO CORRIENTE
111 Efectivo y equivalentes de efectivo	211 Cuentas y Documentos por pagar
1111 Caja	De servicios
1112 Bancos	21110201 Agua potable
1133 Inventarios	21110202 Energía eléctrica
113301 Inventario de materia prima	21110206 Mantenimiento instalaciones
11330102 Cloruro de calcio	21110207 Mantenimiento Maquinaria y Equipo
11330103 Cujajo liquido	213 Otras obligaciones corrientes
11330104 Sal	2131 Obligaciones patronales
11330105 Sorbato de Potasio	213101 Remuneraciones por pagar
113303 Inventario de productos terminados	213102 Beneficios sociales
11330301 Queso de Mesa de 500gr	213103 Aporte al IESS
11330302 Cujajada 500gr	21310301 Aporte personal.
11330303 Queso Personales 125gr	21310302 Aporte patronal.
11330304 Queso de Lata 700gr	
113304 Inventario materiales y suministros	
11330401 Material de empaque	
11330402 Insumos de limpieza	
11330406 Suministros de oficina	
11330408 Suministros e insumos de producción	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	TOTAL PASIVO CORRIENTE
12 ACTIVOS NO CORRIENTES	3 PATRIMONIO NETO
121 Propiedad, planta y equipo	31 CAPITAL
1211 Terrenos	311 Capital suscrito o asignando
1212 Edificio	3111 Capital Suscrito
1214 Muebles y enseres	Tarquino Pozo
1215 Maquinaria y equipo	316 Resultados acumulados
1218 Vehículos	3161 Ganancias acumuladas
1219 Repuestos y herramientas	317 Resultados del ejercicio
122 (-) Depreciación acumulada	3171 Ganancia neta del periodo
1221 Depreciación acumulada Edificaciones	
1222 Depreciación acumulada Muebles y enseres	
1223 Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	
1227 Depreciación acumulada Vehículos	
1228 Depreciación acumulada Repuestos y herramientas	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL PATRIMONIO
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO



FIRMA PROPIETARIO

NOMBRE: Tarquino Pozo



FIRMA CONTADOR

NOMBRE: Samantha Chandi

Anexo Q: Notas a los Estados Financieros.

Constancia

Se deja en constancia que las siguientes notas explicativas se basan de acuerdo con la sección 8 de NIFF para Pymes para el 31 de marzo del 2021 mismas en las que podrían existir errores de estimación ya que no se pudo contar con sustentos de documentos para toda la información.

Nota 1. Entidad que reporta

Lácteos Chabayan es una empresa constituida hace aproximadamente 14 años como una empresa de elaboración de productos lácteos con RUC:

Misma que pone a conocimiento las siguientes notas.

Nota 2. Estados Financieros

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares americanos del país, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía y su subsidiaria. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Nota 3. Efectivo y equivalentes

La empresa "Lácteos Chabayan" al iniciar el período contable del mes de febrero del 2021 contaba con un valor del en la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo de seis mil cuatrocientos noventa dólares americanos (\$ 6.490,00) con un valor de ochocientos noventa dólares americanos (\$ 890,00) en la cuenta Caja, y un valor de cinco mil seiscientos dólares americanos (\$ 5.600,00) en la cuenta Bancos. Al finalizar el período al 31 de marzo del 2021 existe un incremento de mil doscientos cincuenta y dos con 48/100 dólares americanos (\$1.252,48), la cual es obtenida por venta de producto terminado y otros pagos relacionados con el funcionamiento de la empresa.

Anexo R: *Encuestas practicadas a operarios.*



Anexo S: *Encuesta a clientes*

